

البورصة المصرية

قطاع الشركات المقيدة

إدارة الإفصاح

السيد/ د. زكريا حمزه – رئيس قطاع الإفصاح و الحوكمه

تحية طيبة وبعد،

مرفق الى سيادتكم طيه ملف الافصاح الخاص بنتائج الاعمال عن الفتره المنتهيه فى ٣١ من ديسمبر ٢٠٢٢ و الذى يحتوى على الاتى:

- القوائم الماليه المجمعه عن الفتره المنتهيه فى ٣١ من ديسمبر ٢٠٢٢
- القوائم الماليه المستقله عن الفتره المنتهيه فى ٣١ من ديسمبر ٢٠٢٢
- تقرير مجلس الاداره الفتره المنتهيه فى ٣١ من ديسمبر ٢٠٢٢
- تقرير لجنة المراجعه عن الفتره المنتهيه فى ٣١ من ديسمبر ٢٠٢٢
- محاضر اجتماعات مجلس الاداره المنعقده فى ٩ من مارس ٢٠٢٣
- تقرير نتائج اعمال باللغه الانجليزيه

و تفضلوا بقبول وافر الاحترام و التقدير،،،



كريم سعودى
رئيس قطاع الاستثمار و علاقات المستثمرين
التوقيع:

Karim Saudy

HEADQUARTERS

RAYA Corporation Building,
26th of July Road, Touristic Zone,
12568, Giza, Egypt.

Tel.: +202 216 000 01
Email: hello@rayacx.com
www.rayacx.com

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات

الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقل
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٥٠-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية .

وأنا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي المستقل وتدفعاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٩ مارس ٢٠٢٣

مراقب الحسابات
محمد أحمد أبو القاسم
UHY United
المتحدون للمراجعة والضرائب والإستشارات والخدمات المالية
١٠ شارع المعادى ٢١٣

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م. (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة و الضرائب
UHY – United

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الأصول
جنية مصري	جنية مصري		الأصول غير المتداولة
١٥٢,٣٤٧,٧٨٥	١٥٠,٥٧٤,٥٠٣	(٤)	أصول ثابتة
١٣١,٣٢٢,٤٦٠	١٧٤,٥٨٩,٥٥٢	(٥)	أصول حق انتفاع
-	١١,٨٦٢,٠٥٦	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٤١,٣٠٢,٨٠٢	١٩٩,٤٠٠,١٢٣	(٧)	استثمارات في شركات تابعة
-	١,٧١٥,٩١٢	(١٦-أ)	أصول ضريبية مؤجلة
٥٢٤,٩٧٣,٠٤٧	٥٣٨,١٤٢,١٤٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٣٤,١٧١,٦٤٠	١٥٦,٦٦٢,٣٩٠	(٨)	عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة
٤٦,٧٦١,٩٩٨	٦١,٤٠٤,٨٧٢	(٩)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٧٢٣,٧٩٣	٣٨,٣٦٦,٩٩٧	(١٠-أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٠,٢٤٣,٩٦٥	١٢٢,٩٢٦,١٤٥	(١١)	نقدية لدى البنوك
٢٥٥,٩٠١,٣٩٦	٣٧٩,٣٦٠,٤٠٤		إجمالي الأصول المتداولة
٧٨٠,٨٧٤,٤٤٣	٩١٧,٥٠٢,٥٥٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
١٠٣,٩٢٤,٣٥٥	١٠٣,٩٢٤,٣٥٥	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥,٣٠٣,٠٣٠	٥,٣٠٣,٠٣٠	(٣٢)	نظام ائابة وتحفيز
٢٥,٩٤١,٣٣١	٢٥,٩٤١,٣٣١	(١٣-ب)	علاوة إصدار
٣١,٠٦٠,٢٨٢	٤٣,٥٩٠,٤٨٨	(١٣-أ)	احتياطي قانوني
(٢٧,٦٥٨,٩١٠)	(٤٥,٨١٧,٤٣٠)	(١٤)	اسهم خزينة
١٣٨,٥٠٧,٠١٥	١٢٧,١٨٧,٥٨١		أرباح مرحلة
٢٧,٠٦٢,٣٧٨	(١١,١٠٥,٨٣٧)		(خسائر)/أرباح العام
٣٠٤,١٣٩,٤٨١	٢٤٩,٠٢٣,٥١٨		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			عذاللتزامات غير المتداولة
٥٤,٤٢٠,٦١٣	٥٤,٥٠٩,٢٦٥	(١٥)	قروض طويلة الاجل
٣,٣٩٧,١١١	-	(١٦-أ)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٢٥,٩٩٨,٠٤٦	١٤٨,٢٧٨,٨٩٩		التزام التأجير التمويلي
١٨٣,٨١٥,٧٧٠	٢٠٢,٧٨٨,١٦٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٤,٧٤٧,٦١٣	٤٢,١٠٦,٣٤٩	(١٨)	موردون وأوراق دفع
٥٣,٢٣٠,٠٩٧	٩٨,١٣٢,٨٧٤	(١٩)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٥٨,٦٤٩,٦٥٠	٢٠٤,٨٦٥,٥٣٨	(١٠-أ)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٨١٧,٢٣٠	١,١٦٧,٢٣٠	(٢٠)	مخصصات
١٩,٧٨٩,٣١٤	٣١,١٤٨,١٥١	(١٥)	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٢٥,٦٨٥,٢٨٨	٨٨,٢٧٠,٧٢٦	(١٧)	التزام التأجير التمويلي
٢٩٢,٩١٩,١٩٢	٤٦٥,٦٩٠,٨٦٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٧٦,٧٣٤,٩٦٢	٦٦٨,٤٧٩,٠٣٢		إجمالي الإلتزامات
٧٨٠,٨٧٤,٤٤٣	٩١٧,٥٠٢,٥٥٠		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

رئيس القطاع المالي

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٩٨,٦٩٧,١١٢	٧٤١,٨٦٢,٢٩٢	(٢١)	الإيرادات
(٤٢١,٢٧٥,٩٣٦)	(٥٣٧,١٣٧,٠١٠)	(٢٢)	تكلفة الإيرادات
١٧٧,٤٢١,١٧٦	٢٠٤,٧٢٥,٢٨٢		مجمل الربح
(٨١,٥٤٧,٧٣٩)	(٩٦,٦٥١,٣٠٢)	(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٩,٢٩٩,٣٨٤)	(١٣,٥١٧,٩٥٤)	(٢٤)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٢٥,٠٨٧,٦٩٧)	(٢٠,٦٤٤,٠٩٠)		مصروف الإيجار
(٢,٩٩١,٤٢٧)	(١٢,٩٣٤,٠٣٢)	(٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤,٨٣١,٠٩٥	٩,٩٠٨,١٣٤	(٨)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٥٠,٨٤٤,٢٠٩)	(٤٨,٦٦٦,٢٧٤)	(٥)	استهلاك - اصول حق انتفاع
(١٢,٤٤٠,١٩٧)	(١٧,٣٠١,٧٩١)		فوائد تمويلية - التزام التأجير التمويلي
٨,٠٠٥,٣١٠	(٣,٥٧٩,٨٦٠)	(٢٥)	صافي المصروفات / الإيرادات التمويلية
(١,٧٣٦,٩٥٢)	(١٥,٢٣٥,٨١٧)		(خسائر) فروق تقييم عملة
٢٢,٥٤٠,٥٤٧	-	(٢٦)	توزيعات ارباح
٦١٣,٥٨٦	٤٥٦,٩٤٤	(٤)	ارباح بيع اصول ثابتة
-	(٣٥٠,٠٠٠)		مخصصات
٢٩,٤٦٤,١١٠	(١٣,٧٩٠,٧٦٠)		(خسائر) / أرباح العام قبل ضرائب الدخل
(٢,٤٠١,٧٣٢)	٢,٦٨٤,٩٢٣	(١٦)	ضرائب الدخل
٢٧,٠٦٢,٣٧٨	(١١,١٠٥,٨٣٧)		(خسائر) / أرباح العام
٠,١١	(٠,٠٦)	(٢٨)	نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح - الأساسي والمخفض

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧,٠٦٢,٣٧٨	(١١,١٠٥,٨٣٧)	(خسائر) أرباح العام
-	-	الدخل الشامل الأخر
<u>٢٧,٠٦٢,٣٧٨</u>	<u>(١١,١٠٥,٨٣٧)</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رأس المال	نظام اثابة وتحفيز	علاوة إصدار	احتياطي قانوني	اسهم خزينة	أرباح مرحلة	أرباح/خسائر العام	إجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٣,٩٢٤,٣٥٥	٥,٣٠٣,٠٣٠	٢٥,٩٤١,٣٣١	٣١,٠٦٠,٢٨٢	(٢٧,٦٥٨,٩١٠)	١٣٨,٥٠٧,٠١٥	٢٧,٠٦٢,٣٧٨	٣٠٤,١٣٩,٤٨١	١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	١٢,٥٣٠,٢٠٦	-	١٤,٥٣٢,١٧٢	(٢٧,٠٦٢,٣٧٨)	-	محول الى الأرباح المرحلة و الاحتياطي القانوني
-	-	-	-	(١٨,١٥٨,٥٢٠)	-	-	(١٨,١٥٨,٥٢٠)	مشتريات اسهم خزينة*
-	-	-	-	-	(٢٥,٨٥١,٦٠٦)	-	(٢٥,٨٥١,٦٠٦)	توزيعات ارباح
-	-	-	-	-	(١١,١٠٥,٨٣٧)	(١١,١٠٥,٨٣٧)	(١١,١٠٥,٨٣٧)	ارباح/ (خسائر) العام
١٠٣,٩٢٤,٣٥٥	٥,٣٠٣,٠٣٠	٢٥,٩٤١,٣٣١	٤٣,٥٩٠,٤٨٨	(٤٥,٨١٧,٤٣٠)	١٢٧,١٨٧,٥٨١	(١١,١٠٥,٨٣٧)	٢٤٩,٠٢٣,٥١٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠٦,٠٦٠,٦٠٦	٥,٣٠٣,٠٣٠	٤٤,٨٩١,٤٣٦	٣١,٠٦٠,٢٨٢	(٥٠,٢٣٩,٤١٢)	٧١,٣٦١,٩٦٦	٨٥,٠٣٤,٧٣٣	٢٩٣,٤٧٢,٦٤١	١ يناير ٢٠٢١
-	-	-	-	-	(١٧,٨٨٩,٦٨٤)	-	(١٧,٨٨٩,٦٨٤)	تسويات على الارباح المرحلة
-	-	-	-	-	٨٥,٠٣٤,٧٣٣	(٨٥,٠٣٤,٧٣٣)	-	محول الى الأرباح المرحلة
-	-	(٦١٠,٥٧٦)	-	٢,١٠٤,٧٢٢	-	-	١,٤٩٤,١٤٦	بيع اسهم خزينة
-	-	(١٨,٣٣٩,٥٢٩)	-	٢٠,٤٧٥,٧٨٠	-	-	-	اعداد اسهم خزينة
-	-	-	-	-	-	٢٧,٠٦٢,٣٧٨	٢٧,٠٦٢,٣٧٨	ارباح العام
١٠٣,٩٢٤,٣٥٥	٥,٣٠٣,٠٣٠	٢٥,٩٤١,٣٣١	٣١,٠٦٠,٢٨٢	(٢٧,٦٥٨,٩١٠)	١٣٨,٥٠٧,٠١٥	٢٧,٠٦٢,٣٧٨	٣٠٤,١٣٩,٤٨١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تتمثل التسويات علي الأرباح المرحلة في أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٩ عقود التأجير (إيضاح ٥).
*بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢، وافق مجلس الادارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانوناً، وتم شراء خلال الربع الأول عدد ٦,٢٩٧,٠٧٩ سهم بقيمة ١٥,١٨٣,٤٥٣ جنيه مصري وخلال الربع الثاني تم شراء عدد ١,٣٤٧,٢٠٦ سهم بقيمة ٢,٩٧٥,٠٦٧ جنيه مصري.
بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة العادية والتي تم اعتمادها من قبل هيئة الرقابة المالية في ٢٧ مارس ٢٠٢٢ تكوين احتياطي قانوني وتوزيع أرباح للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة عن أرباح عام ٢٠٢٠ (إيضاح ١١٣).

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٩,٤٦٤,١١٠	(١٣,٧٩٠,٧٦٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٦,٨٠٩,٧٩٨	٤٢,٤٣٩,٠٩١	(٤)	أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٢,٩٩١,٤٢٧	١٢,٩٣٤,٠٣٢	(٨)	إهلاك أصول ثابتة
(٤,٨٣١,٠٩٥)	(٩,٩٠٨,١٣٤)	(٨)	اضمحلال في قيمة العملاء (الخسائر الائتمانية المتوقعه)
٥٠,٨٤٤,٢٠٩	٤٨,٦٦٦,٢٧٤	(٥)	رد اضمحلال في قيمة العملاء (الخسائر الائتمانية المتوقعه)
(٦١٣,٥٨٦)	(٤٥٦,٩٤٤)	(٤)	استهلاك اصول حق انتفاع
-	٣٥٠,٠٠٠		أرباح بيع أصول ثابتة
-	١٧,٣٠١,٧٩١		مخصصات
(٨,٠٠٥,٣١٠)	٣,٥٧٩,٨٦٠	(٢٥)	فوائد تمويلية حق استخدام أصل
(٤,٠٩٦,٨٨١)	-	(٥)	صافي الإيرادات التمويلية
١٠٢,٥٦٢,٦٧٢	١٠١,١١٥,٢١١		تسويات اصول حق انتفاع
(٣٣,١٧٨,٤٦٤)	(٢٥,٥١٦,٦٤٩)	(٨)	التغير في العملاء واوراق القبض وايرادات مستحقة
(١٤,٧٢٧,٣٢٣)	(١٧,٠٧٠,٩٧٤)	(٩)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٩٠٨,٤٠٦	(٢٣,٦٤٣,٢٠٤)	(١٠-أ)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
٦,١٥١,٦٢٦	٧,٣٥٨,٧٣٦	(١٨)	التغير في الموردون واوراق الدفع
٢٩,٣٨٩,٢٢٨	٤٦,٢١٥,٨٨٨	(١٠-أ)	التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
٣,٨١٣,٧٥٤	٤٤,٩٠٢,٧٧٧	(١٩)	التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٩٧,٩١٩,٨٩٩	١٣٣,٣٦١,٧٨٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٠,٩٨٧,٣٧١	١,٥٠٤,٦٣١	(٢٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٣,٦٧٨,٦٣٠)	(٥,٣٤٨,٢٥٩)	(٤)	ايرادات تمويلية مقبوضة
-	(١١,٨٦٢,٠٥٦)	(٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٨٥,٣٤٩,١٤٨)	-	(٧)	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
-	٤١,٩٠٢,٦٧٩		مسدد تحت حساب استثمارات
-	(١٨,١٥٨,٥٢٠)		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
٦٥٠,٠٠٠	٦٨٠,٠٩٥	(٤)	مدفوعات لشراء اسهم خزينة
(٢٠٧,٣٩٠,٤٠٧)	٨,٧١٨,٥٧٠		مقبوضات من بيع اصول ثابتة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١١,٦٤٣,٤٥٨	(٢٤,٠٩٣,٢١٢)	(١٥)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢,٩٨٢,٠٦١)	(٥,٠٨٤,٤٩١)	(٢٥)	مدفوعات/مقبوضات من قروض طويلة الأجل
٣,٦٣٠,٣٩٧	-	(١٤)	مصرفات تمويلية مسددة
-	(٢٥,٨٥١,٦٠٦)		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
(٤٦,٥١٥,٩٣٥)	(٢٤,٣٦٨,٨٦٦)		توزيعات أرباح مسددة
(٣٤,٢٢٤,١٤١)	(٧٩,٣٩٨,١٧٥)		المسدد من التزام تأجير تمويلي
(١٤٣,٦٩٤,٦٤٩)	٦٢,٦٨٢,١٨٠		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٠١,٧٤٦,٢١٤	٥٨,٠٣٨,٩٦٥	(١١)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
(١٢,٦٠٠)	(١,٢٥٤,٤٠٠)		النقدية وما في حكمها في أول العام
٥٨,٠٣٨,٩٦٥	١١٩,٤٦٦,٧٤٥	(١١)	ودائع محتجزة (أكثر من ٣ أشهر)
			النقدية وما في حكمها في آخر العام

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية 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 عليه من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٠٣ بموجب قرار الهيئة رقم ١٩٩٤ لسنة ٢٠٠٣.

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

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

تم إعتقاد القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في ٩ مارس ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

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

أنشطة الشركة

تعمل الشركة بصورة رئيسية في تقديم الخدمات التالية:

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

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

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

١-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة ثابتة على مدى الفترات المعروضة بالقوائم المالية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية - تابع

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

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

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

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

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

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

(٥)

٢- أسس إعداد القوائم المالية - تابع

الأدوات المالية

الإعتراف الأولي

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

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

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

بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصصا منها تكاليف المعاملة.

التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية - تابع

• ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً علي أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الإعراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة , بإستثناء ما يلي :

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.
- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.
- عقود الضمان المالي . بعد الاعتراف الأولي , يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:
مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .
أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً , المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) .
- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق . يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:
مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه , حينما يكون مناسباً , المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).
- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) . يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر .

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

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

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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أسس إعداد القوائم المالية - تابع

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

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

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

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدر، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها. تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢- أسس إعداد القوائم المالية - تابع

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

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

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الإتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العملاء وأوراق قبض	٧,٠٩٣,٨٢٩
مصروفات مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى	١٧٠,٢٢٣

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب علي المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

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

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

الإيراد من العقود مع العملاء:-

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

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

عقود الإيجار:

تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ وبدأ تاريخ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي "

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "حق انتفاع" لتقريباً جميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

الأحكام والتقديرات

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

ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في السنة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات. وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

٣-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد

قامت الإدارة بالآخذ في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن تقديم الخدمات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" والعقود المبرمة بين الشركة والعملاء.

٣-٢ التقديرات

اضمحلال قيمة العملاء والأصول الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من العملاء والأصول الأخرى عندما يكون تحصيل كامل المبلغ لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء التقدير على أساس فردي، أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها بشكل مجمع ويحدد لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

ترجمة العملات الأجنبية

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

الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

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

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل . ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام الذي تم فيها استبعاد الأصل .

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة -تابع

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأصول الثابتة - تابع

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

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

المشروعات تحت التنفيذ

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

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتنزة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

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

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

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

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى لها (١-٣ سنوات).

استثمارات في شركات تابعة

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة -تابع

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

استثمارات في شركات تابعة - تابع

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

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

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

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

العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

مخصصات

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

الإحتياطي القانوني

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

الإقتراض

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة -تابع

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

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

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

ضرائب الدخل - تابع

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

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

الاعتراف بالإيراد

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

- إيرادات الخدمات

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

- إيرادات الفوائد

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

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

- المنح الحكومية

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

- توزيعات الأرباح

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

المصروفات

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

تكاليف الاقتراض

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

-٣

أهم السياسات المحاسبية المطبقة -تابع

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

التأمينات الإجتماعية

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

التقديرات المحاسبية

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

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

النقدية وما في حكمها

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع
٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

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

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة. وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

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

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

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

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

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

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- أصول ثابتة

التكلفة	أجهزة وبرامج حاسب آلي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	تحسينات في أماكن مستأجرة	معدات كهربائية	أجهزة اتصالات	شبكات اتصالات	سيارات	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٢ يناير	٦٠,٩٥٠,٥٩٧	٣٠,١٥٧,٣١٥	٣٤٥,٦٩٥	١٦٧,٣٢٩,٨٨٠	١٨,٠٣٩,٥٩٣	٤٨,١٨٠,٦٢٣	١٠,٣٧٨,١٢٠	٣٤٠,٠٨٤	٣٣٥,٧٢١,٩٠٧
تسويات	-	-	-	٣٥,٥٤٠,٧٠١	-	-	-	-	٣٥,٥٤٠,٧٠١
إضافات	١,٥٤٨,٦٦٣	١,٤١٠,٠٥٧	-	٢,١٢١,٢٨٤	٢٦٧,٥٧٠	٤٧٧	٢٠٨	-	٥,٣٤٨,٢٥٩
استبعادات	(٧١,٧٩٤)	(١,٤٤٩,٤٥٠)	-	(٩٧,٢٥٦)	(٥٨٢,٠٢٣)	(٥١٩,١١٢)	(٢)	-	(٢,٧١٩,٦٣٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦٢,٤٢٧,٤٦٦	٣٠,١١٧,٩٢٢	٣٤٥,٦٩٥	٢٠٤,٨٩٤,٦٠٩	١٧,٧٢٥,١٤٠	٤٧,٦٦١,٩٨٨	١٠,٣٧٨,٣٢٦	٣٤٠,٠٨٤	٣٧٣,٨٩١,٢٣٠
مجمع الاهلاك									
٢٠٢٢ يناير	(٤٩,٥١٤,٥٩٨)	(١٤,٨٣١,٢٨٨)	(١٠٠,٩٨٠)	(٥٨,٧٩٧,٢٠٠)	(٩,٥٧٥,٤٩٩)	(٤١,٨٠٤,٩٤٧)	(٨,٤٠٩,٥٢٦)	(٣٤٠,٠٨٤)	(١٨٣,٣٧٤,١٢٢)
اهلاك العام	(٥,٧٨٤,٧٩٦)	(٣,٤٧٩,٦٨٢)	(٣٤,٩٧٩)	(٢٤,٧٤٨,٧٠٩)	(٣,١٠٥,٢٣٦)	(٣,٩٥٧,٣٣٦)	(١,٣٢٨,٣٥٤)	-	(٤٢,٤٣٩,٠٩١)
استبعادات	٧١,٢٢٨	١,٤٤٨,٩٠١	-	٥٨,٣٢٢	٣٩٩,٢٠٤	٥١٨,٨٣١	-	-	٢,٤٩٦,٤٨٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(٥٥,٢٢٨,١٦٦)	(١٦,٨٦٢,٠٦٩)	(١٣٥,٩٥٩)	(٨٣,٤٨٧,٥٨٧)	(١٢,٢٨١,٥٣١)	(٤٥,٢٤٣,٤٥٢)	(٩,٧٣٧,٨٨٠)	(٣٤٠,٠٨٤)	(٢٢٣,٣١٦,٧٢٧)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧,١٩٩,٣٠٠	١٣,٢٥٥,٨٥٣	٢٠٩,٧٣٦	١٢١,٤٠٧,٠٢٢	٥,٤٤٣,٦٠٩	٢,٤١٨,٥٣٦	٦٤٠,٤٤٦	-	١٥٠,٥٧٤,٥٠٣

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.

- تم تحميل اهلاك الأصول الثابتة عن السنه المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ البالغ قيمته ٤٢,٤٣٩,٠٩١ جنيه مصري ضمن تكاليف الايرادات (ايضاح ٢٢).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جنيه مصري

٤١,٤٤٤,٦٥٩

٧,٨٦٦,٥٢٣

٢٣,٠٣٤,٠١٥

٧,٣٣٦,٩٣٦

٣٤٠,٠٨٤

١٩٨,٥١٤

٣٤,٨٥٤,٦١٥

٧,٤٤٠,٢٨٠

١٢٢,٥١٥,٦٢٦

أجهزة وبرامج حاسب آلي

أثاث ومعدات مكاتب

تحسينات في أماكن مستأجرة

معدات كهربائية

سيارات

عدد و ادوات

أجهزة اتصالات

شبكات اتصالات

تتمثل ارباح بيع اصول ثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي:

جنيه مصري

٦٨٠,٠٩٥

متحصلات من بيع اصول ثابتة

(٢,٧١٩,٦٣٧)

٢,٤٩٦,٤٨٦

تكلفة اصول ثابتة مستبعدة

مجمع اهلاك اصول ثابتة مستبعدة

(٢٢٣,١٥١)

٤٥٦,٩٤٤

ارباح بيع اصول ثابتة

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- أصول ثابتة - تابع

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

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.

- تم تحميل اهلاك الأصول الثابتة عن السنه المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ البالغ قيمته ٣٦,٨٠٩,٧٩٨ جنيه مصري ضمن تكاليف الايرادات (ايضاح ٢٢).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصري

٤٠,٧٨٢,١٠٤

٨,٠٥٣,٤٥٨

٢١,٢٠٣,٢٢٦

٤,٢٠٧,٩٠٥

٣٤٠,٠٨٤

٣١,٥١١,١٨٣

٤,٧٥٠,٨٥٠

١١٠,٨٤٨,٨١٠

أجهزة وبرامج حاسب آلي

أثاث ومعدات مكاتب

تحسينات في أماكن مستأجرة

معدات كهربائية

سيارات

أجهزة اتصالات

شبكات اتصالات

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

جنيه مصري

٦٥٠,٠٠٠

جنيه مصري

(٥,٧٣٢,١٢١)

٥,٦٩٥,٧٠٧

(٣٦,٤١٤)

٦١٣,٥٨٦

متحصلات من بيع اصول ثابتة

تكلفة اصول ثابتة مستبعدة

مجمع اهلاك اصول ثابتة مستبعدة

ارباح بيع اصول ثابتة

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- عقود الأيجار- أصول حق انتفاع

التكلفة	مباني	الاجمالي
١ يناير ٢٠٢٢	٢٠٤,٤١٩,٠٣٦	٢٠٤,٤١٩,٠٣٦
تسويات*	٣٢,٢٦٠,٥٦٤	٣٢,٢٦٠,٥٦٤
اضافات	٥٩,٦٧٢,٨٠٢	٥٩,٦٧٢,٨٠٢
عقود منتهية	(٤٨,٣٩٢,٦٤٣)	(٤٨,٣٩٢,٦٤٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٤٧,٩٥٩,٧٥٩	٢٤٧,٩٥٩,٧٥٩
مجمع الاهلاك		
١ يناير ٢٠٢٢	(٧٣,٠٩٦,٥٧٦)	(٧٣,٠٩٦,٥٧٦)
استهلاك العام	(٤٨,٦٦٦,٢٧٤)	(٤٨,٦٦٦,٢٧٤)
عقود منتهية	٤٨,٣٩٢,٦٤٣	٤٨,٣٩٢,٦٤٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(٧٣,٣٧٠,٢٠٧)	(٧٣,٣٧٠,٢٠٧)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٧٤,٥٨٩,٥٥٢	١٧٤,٥٨٩,٥٥٢

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

* تتمثل التسويات علي أصول حق انتفاع في اثر تطبيق تعديل معيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "اثر التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه" (إيضاح ٣٣)

التكلفة	مباني	الاجمالي
١ يناير ٢٠٢١	-	-
تسويات	٢٦٢,٨٥٤,٤٤٠	٢٦٢,٨٥٤,٤٤٠
اضافات	٤٣,١٧٨,٢٦٣	٤٣,١٧٨,٢٦٣
استبعادات	(١٠١,٦١٣,٦٦٧)	(١٠١,٦١٣,٦٦٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٤,٤١٩,٠٣٦	٢٠٤,٤١٩,٠٣٦
مجمع الاهلاك		
١ يناير ٢٠٢١	(٧٩,١٨٧,٦٨٥)	(٧٩,١٨٧,٦٨٥)
تسويات اول العام	٢٥,٦٦٩,٥٧٥	٢٥,٦٦٩,٥٧٥
تسويات فرق الاهلاك خلال العام	(٥٠,٨٤٤,٢٠٩)	(٥٠,٨٤٤,٢٠٩)
استهلاك العام	٣١,٢٦٥,٧٤٣	٣١,٢٦٥,٧٤٣
استبعادات	(٧٣,٠٩٦,٥٧٦)	(٧٣,٠٩٦,٥٧٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٣١,٣٢٢,٤٦٠	١٣١,٣٢٢,٤٦٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٣١,٣٢٢,٤٦٠	١٣١,٣٢٢,٤٦٠

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١١,٨٦٢,٠٥٦	تحسينات في أماكن مستأجرة
-	١١,٨٦٢,٠٥٦	

٧- استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	البلد	
جنيه مصري	جنيه مصري	%		
٣٢,٠١٥,١٥٤	٣٢,٠١٥,١٥٤	٩٩,٥٤	جمهورية مصر العربية	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى
٨,٠٠٢,٥٠٠	٨,٠٠٢,٥٠٠	٩٧	جمهورية مصر العربية	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
١٥,٩٣٦,٠٠٠	١٥,٩٣٦,٠٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة راية كونتكت سنتر جالف
١٤,٧٥٠,١٠٠	١٤,٧٥٠,١٠٠	١٠٠	بولندا	شركة راية كونتكت سنتر أوروبا
١٨٥,٣٤٩,١٤٨	١٤٠,٠٨١,٤٦٩	٨٥,٠٢	البحرين	شركة جالف كستومر اكسبيرينس *
-	٣,٣٦٥,٠٠٠		الإمارات العربية المتحدة	شركة راية جالف كستومر اكسبيرينس **
٢٥٦,٠٥٢,٩٠٢	٢١٤,١٥٠,٢٢٣			
(١٤,٧٥٠,١٠٠)	(١٤,٧٥٠,١٠٠)			
٢٤١,٣٠٢,٨٠٢	١٩٩,٤٠٠,١٢٣			إضمحلال في استثمارات في شركات تابعة

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

- طبقا لاتفاقية الاستحواذ تم تخفيض قيمة الاستثمار في شركة جالف كستومر اكسبيرينس (ش.م.ب) بمبلغ ١,١٠٢,٠٤٢ دينار بحريني (بما يعادل ٤٥,٩٩٦,٤٥٨ جنيه مصري) وتم استرداد مبلغ ٣٧٧,٣٥٨ دينار بحريني وتم استرداد باقي المبلغ ٧٢٤,٦٨٤ دينار بحريني بما يعادل (٤٧,١٤٦,٠٦٥ جنيه مصري).

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٢,٩٤٥,٤٧٢	٩٣,١٠٦,٦٠٥	عملاء
٧,٦٢٣,٣٣٢	٨,٩٤٢,٧٣٦	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠-أ)
٤٥,١٣٨,٩٩٥	٥٥,٩٥٧,٣٦٦	إيرادات مستحقة
٢,٥٣١,٧٧١	٥,٧٤٩,٥١٢	أوراق قبض
١٣٨,٢٣٩,٥٧٠	١٦٣,٧٥٦,٢١٩	
(٤,٠٦٧,٩٣٠)	(٧,٠٩٣,٨٢٩)	الإضمحلال في قيمة العملاء
١٣٤,١٧١,٦٤٠	١٥٦,٦٦٢,٣٩٠	

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة العملاء كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥,٩٠٧,٥٩٩)	(٤,٠٦٧,٩٣٠)	١ يناير
(٢,٩٩١,٤٢٧)	(١٢,٩٣٤,٠٣٢)	مكون خلال العام
٤,٨٣١,٠٩٥	٩,٩٠٨,١٣٤	رد الإضمحلال خلال العام
(٤,٠٦٧,٩٣٠)	(٧,٠٩٣,٨٢٩)	

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها				أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها		الإجمالي	جنيه مصري
أكثر من ٩٠ يوم	٦٠ إلى ٩٠ يوم	٣٠ إلى ٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	جنيه مصري	جنيه مصري		
٢,٧٦٨,٧٨٩	٨,٦٧٨,٤١٦	١١,٥٧٢,١١٠	١٩,٥٥٧,٥٩٠	١١٤,٠٨٥,٤٨٥	١٥٦,٦٦٢,٣٩٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٢,٢٣٩,٠٩٧	٧,٦٦٨,٦٢٧	٤,٩٤٤,٩٣٦	١٢,٢٨٨,٣٢٩	٩٧,٠٣٠,٦٥١	١٣٤,١٧١,٦٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	

بالإشارة إلى إيضاح رقم (٢٩-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.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٦٤١,٣٩٨	٢,٥٣٨,١٨٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٧٦٥,٤٩٨	٦,٨٦٦,٩٠٨	تأمينات لدى الغير
٣٤١,١٣٣	٣٦٩,٦٨٠	غطاء خطاب ضمان (إيضاح ٢٤)
٩,١١٩,٢٥٣	١٣,٦٦٤,٨٠٧	موردون دفعات مقدمة
١٠,٩٥٩	-	فوائد دائنة مستحقة
٥٦٥,٦١٧	١٢٦,٥٦٤	أرباح مدفوعة مقدماً *
٣,٠١٣	٢٢,٨٩٣	عهد نقدية
٣,٤٤٣,٢٢٤	٤١٢,٨٠٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٤,٠٤٢,١٢٦	٣٧,٥٧٣,٢٥٤	ضرائب خصم من المنبع
٤٦,٩٣٢,٢٢١	٦١,٥٧٥,٠٩٥	
(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)	إضمحلال في أرصدة مدينة أخرى
٤٦,٧٦١,٩٩٨	٦١,٤٠٤,٨٧٢	

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)	١ يناير
-	-	مكون خلال العام
(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- 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 إعتماؤها من قبل الإدارة مع مراعات القيمة العادلة والتسعير الخاص بباقي العملاء والموردين. تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في الأرصدة التالية:

(أ) ارصدة أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عملاء	موردون	مستحق الى أطراف ذات علاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	٨٧,٥٧٠,٢٥١	-	شركة راية كونتكت سنتر جالف
-	-	-	٢٢٨,٥٠٠	شركة راية كونتكت سنتر أوربا
-	-	١٠٨,٨٥٦,٦٩٥	-	شركة راية لإدارة مبانى مراكز الاتصالات
٩١٢,٠٠٠	-	-	٧,٣٦٩,٧١٩	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى
٣٥٩,٨١٨	٨,٩٧٤	-	-	شركة راية للتوزيع
-	٤٥٤,٥٤٢	-	-	شركة راية للنظم
١١٢,٤١٢	-	٥,٠٧٣,٥٩٢	-	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية*
٢٣٤,٧٩٠	٦٠٥,٢٥٧	-	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	٨٨,٥٦٧	-	-	شركة راية للتاجير التمويلي
٥٨٤,٠٢٨	٢٨٧,٢٥١	-	٦,١٦٢	شركة راية للمطاعم
٣٤٣,٠٨٧	-	-	-	شركة أسطول للنقل البري
٤٠٥,٩٦٧	٣٩١,٩١٧	-	-	شركة راية للإلكترونيات
١,٢٦٢,٨٤٣	-	-	-	شركة أمان للدفع الالكتروني
٤,٧٢٧,٧٩١	٩٥,٥٠٤	-	-	شركة امان للخدمات المالية
-	٤٢,٧٥٠	-	-	شركة راية نتورك سيرفس
-	-	-	٨,٠٣٠,٩٩٧	شركة راية سى اكس -امريكا
-	-	-	٢٢,٧٣١,٦١٩	شركة جالف سى اكس
-	٦٠,٤٠٣	-	-	شركة راية للخدمات الدوليہ
-	-	٣,٣٦٥,٠٠٠	-	شركة راية جالف كستومر اكسبيرينس
-	٢٠٩,٩٠٨	-	-	شركة راية للتواصل الاجتماعي
٨,٩٤٢,٧٣٦	٢,٢٤٥,٠٧٣	٢٠٤,٨٦٥,٥٣٨	٣٨,٣٦٦,٩٩٧	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ - أطراف ذات علاقة - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ - أطراف ذات علاقة - تابع

(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الشركة	طبيعة العلاقة	خدمة الى جنيه مصري	خدمة من جنيه مصري	مشتريات من جنيه مصري	أيجارات من / (إلى) جنيه مصري	توزيعات أرباح من / (إلى) جنيه مصري
شركة راية القابضة للاستثمارات المالية	الشركة القابضة الأم النهائية	٣,٠٢٨,٤٥٥	-	-	٩,٧٦٦,٥٥٤	-
شركة راية لإدارة مبانى مراكز الاتصالات	شركة تابعة	-	-	-	-	-
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى	شركة تابعة	-	-	-	(٩,٦٠٠,٠٠٠)	-
شركة راية للنظم	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	-	٥٦٥,٥٥٣	-	-
شركة راية للشبكات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	-	-	-	-
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	١,٠١٠,٧٠٢	-	٣٨,٧٨٠	-	-
شركة راية للتواصل الاجتماعي	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	٨٧,١٤٦	-	-	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٣٣,٩٥٣	٤,١١١,٦٨٤	-	-	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٥٠٠,٦٦٩	-	١٥٥,٧٣١	-	-
شركة راية للإلكترونيات	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	٢٠٥,٣٠٦	-	-	-
شركة أمان للدفع الإلكتروني	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٤,٨٣٢,١٩٢	-	-	-	-
شركة راية أمان للخدمات المالية	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٩,٨٥١,٤٩١	١,٠٥٩,٤١٨	-	-	-
شركة راية نتورك سيرفس	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	-	٥٣,٨٦٥	-	-
شركة راية للخدمات الدولية	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	-	-	-	-
شركة أسطول للنقل البري	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٣٧٠,٥٢٦	-	-	-	-

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ - أطراف ذات علاقة - تابع

(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١					طبيعة العلاقة	الشركة
توزيعات أرباح من / (إلى) جنيه مصري	أيجارات من (إلى) / جنيه مصري	مشتريات من جنيه مصري	خدمة من جنيه مصري	خدمة إلى جنيه مصري		
-	١٥,٠٢٤,٠٤٢	-	-	٢,٥٤٢,٤٤٥	الشركة القابضة الأم النهائية	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
١٦,٨٤٦,٩٤٤	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٥,٦٩٣,٦٠٣	(٩,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	شركة تابعة	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى
-	-	٣,٠٦٣,٠٧٣	-	-	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	شركة راية للنظم
-	-	١,٥١٢,٩٨٦	-	-	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	شركة راية للشبكات
-	-	-	-	١,٢٠٤,٠٧١	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	شركة راية للتوزيع
-	-	-	٢٨,٨٨٣	-	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	شركة راية للتواصل الاجتماعي
-	-	-	٤,١٨٦,٠٢٣	-	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	-	١٣١,٥٢٠	-	٧١٥,٣٦٩	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	شركة راية للمطاعم
-	-	-	٢٤١,٦٧٢	-	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	شركة راية للإلكترونيات
-	-	-	-	٣,٥٤٢,٤٧٤	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	شركة أمان للدفع الإلكتروني
-	-	-	٦١٢,٢٦٩	٦,٥٤٩,٦٠٨	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	شركة راية أمان للخدمات المالية
-	-	٢٤,٧٩٥	-	-	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	شركة راية نتورك سيرفس
-	-	-	١٠٧,٥٩٣	-	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	شركة راية للخدمات الدولية
-	-	-	-	٢٧٢,١٥٠	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	شركة أسطول للنقل البري

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ - أطراف ذات علاقة - تابع

(ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما تحصل عليه المديرين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٣٦٨,٥٩٢	١٦,٠٥٣,١٥٥	مرتبات وحوافز
<u>١٤,٣٦٨,٥٩٢</u>	<u>١٦,٠٥٣,١٥٥</u>	

١١ - النقدية لدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٧٣٩,٠١٥	١١,٥٦٥,١٠٨	أ- جنيه مصري
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	حسابات جارية
٤,٢٤٤,١٠٧	٥١٥,٢٧٦	ودائع
<u>٥١,٩٨٣,١٢٢</u>	<u>١٢,٠٨٠,٣٨٤</u>	شيكات تحت التحصيل
٦,٠٥٥,٨٤٣	١٠٧,٣٨٦,٣٦١	ب- عملة أجنبية
٢,٢٠٥,٠٠٠	٣,٤٥٩,٤٠٠	حسابات جارية
٨,٢٦٠,٨٤٣	١١٠,٨٤٥,٧٦١	ودائع
<u>٦٠,٢٤٣,٩٦٥</u>	<u>١٢٢,٩٢٦,١٤٥</u>	نقدية لدي البنوك

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠,٢٤٣,٩٦٥	١٢٢,٩٢٦,١٤٥	نقدية لدي البنوك
(٢,٢٠٥,٠٠٠)	(٣,٤٥٩,٤٠٠)	ودائع محتجزة كغطاء خطاب ضمان* (أكثر من ٣ شهور)
<u>٥٨,٠٣٨,٩٦٥</u>	<u>١١٩,٤٦٦,٧٤٥</u>	النقدية وما في حكمها

- يتضمن رصيد النقدية لدي البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣,٤٥٩,٤٠٠ جنيه مصري (١٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي) وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢,٢٠٥,٠٠٠ جنيه مصري (١٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي) قيمة وديعة محتجزة كغطاء خطاب ضمان (إيضاح ٢٤).

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

- بلغ متوسط معدل فائدة الودائع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بنسبة ١,١% للودائع بالدولار (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٨٢%) للودائع بالجنيه مصري.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢- رأس المال

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

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

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

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

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 التغيير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤، وموزع على النحو التالي:

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

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

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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢- رأس المال - تابع

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

في ٢٠ يونيو ٢٠١٧، قررت الشركة زيادة رأس المال المصدر بإصدار عدد ٦٠٦٠٦٠٦ سهم بقيمة ١٦,٥ جنيه مصري للسهم الواحد (سعر الطرح) الذي يمثل القيمة الاسمية للسهم الواحد بمبلغ ٠,٥ جنيه مصري و علاوة اصداره للسهم الواحد بمبلغ ١٦ جنيه مصري و يتم ايداع هذا الفرق "علاوة الاصدار" الي حساب الأحتياطي باجمالي مبلغ و قدره ٩٦,٩٦٩,٦٩٧ جنيه مصري طبقاً لمجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ و تم تحديد رأس المال المرخص به للشركة بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري و المصدر بمبلغ ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري موزع علي عدد ١٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم قيمة كل سهم ٠,٥ جنيه مصري و جميعها أسهم نقدية. وتم التأشير في السجل التجاري في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧.

في ٩ يناير ٢٠١٩، وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري إلى ١١١,٣٦٣,٦٣٦ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٨,٣٣٣,٣٣٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ١١٦٦٦٦٦٦٦ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد وتوزيع سهم مجاني لكل سهم بما يعادل ١٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم، وتخصيص المتبقي وهو ١٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم بمبلغ ٥,٣٠٣,٠٣٠ جنيه مصري لنظام تحفيز وإثابة العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين الخاص بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٨، تمويلاً من حساب الأرباح المرحلة البالغ ١٣,٦٦٦,٢٧٨ جنيه مصري من أرباح العام البالغ ٩٤,٨٢٠,٩٩٢ جنيه مصري ومن علاوة الإصدار البالغ ٧٥,٣٠٦,٩٢٥ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناءً على ذلك تم الموافقة على زيادة راس المال ليصبح مبلغ ١٠٦,٠٦٠,٦٠٦ جنيه مصري ، وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٠.

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

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

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

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

١٢- رأس المال - تابع

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

١٠٣,٩٢٤,٣٥٥	رأس المال المصدر والمدفوع
(٦,٦٦٥,٨٩٢)	يخصم المزمع تخفيض رأس المال به من أسهم الخزينة تحت اعتماد
٩٧,٢٥٨,٤٦٣	الهيئة العامة للرقابة المالية والجمعية العامة غير العادية
	رأس المال المزمع تعديله بعد التخفيض

١٣- احتياطي قانوني وعلاوة اصدار

أ-١٣ 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 اللائحة التنفيذية للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تضاف قيمة علاوة الإصدار إلى الاحتياطي القانوني للشركة حتى يبلغ ما يساوي نصف قيمة رأس المال المصدر، وأما ما يزيد عن ذلك من مبالغ العلاوة فيتكون منها احتياطي خاص وللجمعية العامة - بناءً على إقتراح مجلس الإدارة - أن يقرروا في شأنه ما يرونه محققاً لأصالح الشركة على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح، وبالتالي بلغ الاحتياطي القانوني ٣١,٠٦٠,٢٨٢ جنيه مصري و علاوة الإصدار ٤٤,٨٩١,٤٣٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

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

١٣- ب علاوة الاصدار

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

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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣- ب علاوة الاصدار (تابع)

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

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

علاوة الاصدار	٢٥,٩٤١,٣٣١
يخصم الفرق بين القيمة الاسمية لأسهم الخزينة ورأس المال	(٢٥,٩٤١,٣٣١)
رصيد علاوة الاصدار المزمع تعديله	-

١٤- أسهم خزينة

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

بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢١، تم بيع أسهم الشركة من أسهم الخزينة بعدد ٤٤٠,٠٠٠ سهم، ونتج عنه انخفاض في علاوة اصدار بمبلغ ٦١٠,٥٧٦,٠٥٧ جنيه مصري (إيضاح ١٣).
بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي اعدام عدد ٤,٢٧٢,٥٠٢ سهم بقيمة اسمية ٢,١٣٦,٢٥١، جنيه مصري وذلك لمرور الفترة القانونية للاستحواذ وتم اعتماد الجمعية من هيئة الرقابة المالية والتأشير في السجل التجارى بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١ وبناءً عليه تم اعدام الأسهم وتخفيض رأس المال بمبلغ ٢,١٣٦,٢٥١، جنيه مصري وتم تخفيض أسهم الخزينة بقيمة ٢٠,٤٧٥,٧٨٠ جنيه مصري ليصبح رصيد أسهم الخزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٧,٦٥٨,٩١٠ جنيه مصري.

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

بتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢١، تم بيع أسهم الشركة من أسهم الخزينة بعدد ٤٤٠,٠٠٠ سهم، ونتج عنه انخفاض في علاوة اصدار بمبلغ ٦١٠,٥٧٦,٠٥٧ جنيه مصري (إيضاح ب-١٢)

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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤ - أسهم خزينة - تابع

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

بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢، وافق مجلس الادارة بشأن شراء الشركة لأسهم خزينة ، وذلك لمدة عام في حدود النسب المقررة قانونا، وتم شراء خلال الربع الأول عدد ٦,٢٩٧,٠٧٩ سهم بقيمة ١٥,١٨٣,٤٥٣ جنيه 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 بمبلغ ١٣,٢١٠,٢٠٧ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الاسهم وبالتالي اثر ذلك على اسهم الخزينة بعد استكمال اجراءات التخفيض كالتالي :

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

١٥ - قروض طويلة الأجل

رصيد القروض في	رصيد القروض في	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	من القرض	من القرض	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	قروض طويلة الأجل
(٧٤,٢٠٩,٩٢٧)	(٨٥,٦٥٧,٤١٦)	(٥٤,٥٠٩,٢٦٥)	(٣١,١٤٨,١٥١)	
<u>(٧٤,٢٠٩,٩٢٧)</u>	<u>(٨٥,٦٥٧,٤١٦)</u>	<u>(٥٤,٥٠٩,٢٦٥)</u>	<u>(٣١,١٤٨,١٥١)</u>	

قامت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات في مارس ٢٠٢٠ بالتوقيع على عقد قرض مع إحدى البنوك بإجمالي مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي بفائدة ٣,٤٤٪ لمدة خمس سنوات و نصف متضمنة فترة سحب و سماح للسداد مدتها سنة وستة اشهر تنتهي في اغسطس ٢٠٢١ ويسدد القرض على عدد ١٧ قسط ربع سنوى اعتبارا من اغسطس ٢٠٢١ وقد بلغ المستخدم منه مبلغ ٣,٤٦٦,٥٠٨ دولار امريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة الجارية
(١٠٣,٥٤٦)	(٢,٤٢٨,١٠٠)	الضريبة المؤجلة
(٢,٢٩٨,١٨٦)	٥,١١٣,٠٢٣	
(٢,٤٠١,٧٣٢)	٢,٦٨٤,٩٢٣	

١٦- أ ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢,٦٣٠,٩٩٠)	(٦٢٤,٣٩٩)	(٤,٨١٤,٨٩٦)	(٥,٤٣٩,٢٩٥)	اهلاك الأصول الثابتة
(٤١٣,٩٢٦)	٧٥٩,٥٧٧	١,١٣٧,٤٦١	١,٨٩٧,٠٣٨	مخصصات، اضمحلال ومصروفات مستحقة
٧٤٦,٧٣٠	٤,٩٧٧,٨٤٥	٢٨٠,٣٢٤	٥,٢٥٨,١٦٩	فروق تقييم عملة
(٢,٢٩٨,١٨٦)	٥,١١٣,٠٢٣	(٣,٣٩٧,١١١)	١,٧١٥,٩١٢	

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح/خسائر قبل ضرائب الدخل
٦,٩٢٣,٥٦٨	١٣,٧٩٠,٧٨١	يضاف:
٣٦,٨٠٩,٧٩٩	٤٢,٤٣٩,٠٩٢	الاهلاك المحاسبي
(١,٨٣٩,٦٦٨)	٣,٣٧٥,٨٩٩	الاحتياطات والمخصصات
(٦١٣,٥٨٦)	(٤٥٦,٧٩٥)	أرباح رأسماليه
١,٤٩٦,٧٤٣	١,٨٥٧,٦٤٣	المساهمة التكافليه
١,٢٤٥,٨٨٥	٢٣,٣٦٩,٦٣٩	فروق اعاده تقييم
٣٧,٠٩٩,١٧٢	٧٠,٥٨٥,٤٧٧	يخصم:
(٤٧,٨٨٩,٥٠٦)	(٤٤,٧٥٧,٢٥٤)	الاهلاكات الضريبية
٢,٠٧٢,٩١٧	(١,٢٤٥,٨٨٥)	فروق اعاده تقييم عمله - مدينه سبق خضوعها
(٤٥,٨١٦,٥٨٩)	(٤٦,٠٠٣,١٣٨)	الوعاء الضريبي
(١,٧٩٣,٨٥٥)	١٠,٧٩١,٥٥٧	ضريبه الدخل علي أساس معدل الضريبه الساري
(٤٠٣,٦١٧)	(٢,٤٢٨,١٠٠)	توزيعات أرباح
٢٢,٥٤٠,٥٤٧	-	١٠٪ توزيعات الأرباح
٢,٢٥٤,٠٥٥	-	ضريبه وعاء مستقل
٥٠٧,١٦٢	-	معدل الضريبه الفعلي
١٠٣,٥٤٦	-	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- التزام التاجير التمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	اقساط مستحقة خلال الفترة
٢٥,٦٨٥,٢٨٨	٨٨,٢٧٠,٧٢٦	اقساط مستحقة اكثر من عام
١٢٥,٩٩٨,٠٤٦	١٤٨,٢٧٨,٨٩٩	اجمالي رصيد الالتزام
<u>١٥١,٦٨٣,٣٣٤</u>	<u>٢٣٦,٥٤٩,٦٢٥</u>	
		تتمثل عملة عقود التاجير التمويلي كما يلي
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	العملة
	جنيه مصري	العملة الاصلية
	٥٥,٢٣٢,٣٠٣	جنيه مصري
	٧,٣٣٧,٨١١	دولار امريكي
	٥٥,٢٣٢,٣٠٣	جنيه مصري
	١٨١,٣١٧,٣٢٢	دولار امريكي
		ما يعادلها بالجنيه المصري

١٨- موردون واوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٢٨,٠٧٩,٣١٠	٣٧,٥٥٦,٠٥١	مستحق الى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠-أ)
٣,٤٠٨,٤٧٩	٢,٢٤٥,٠٧٣	اوراق دفع
٣,٢٥٩,٨٢٤	٢,٣٠٥,٢٢٥	
<u>٣٤,٧٤٧,٦١٣</u>	<u>٤٢,١٠٦,٣٤٩</u>	

١٩- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٣٢,٥٠٠,٢٢٥	٦٩,٨٤٨,٥٨٥	هيئة التأمينات الاجتماعية
٩,٣١٢,٢٣٨	١٥,١٦١,٣٨٩	مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات
١,٣٦٦,١٩٣	٢,٥١٧,٢٠١	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
٦,٦٠١,٧٩٨	٥,٢١٧,٤١٢	مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع
٤٦٢,٢٤٩	٢٩٣,٦٨٦	مصلحة الضرائب - ضريبة الدمغة
٦٣,٢٥٠	٦٣,٢٥٠	إيرادات مؤجلة
٥١٤,٤٩٩	٥٧٧,٣٧٤	أرصدة دائنة أخرى
٢,٤٠٩,٦٤٥	٤,٤٥٣,٩٧٧	
<u>٥٣,٢٣٠,٠٩٧</u>	<u>٩٨,١٣٢,٨٧٤</u>	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠- مخصصات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	المستخدم خلال العام جنيه مصري	انتفي الغرض منه خلال العام جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ جنيه مصري	
٦٤٣,٦٠٠	-	-	-	٦٤٣,٦٠٠	مخصص مطالبات متوقعة
٥٢٣,٦٣٠	-	-	٣٥٠,٠٠٠	١٧٣,٦٣٠	مخصص قضايا
<u>١,١٦٧,٢٣٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٣٥٠,٠٠٠</u>	<u>٨١٧,٢٣٠</u>	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	المستخدم خلال العام جنيه مصري	انتفي الغرض منه خلال العام جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ جنيه مصري	
٦٤٣,٦٠٠	-	-	-	٦٤٣,٦٠٠	مخصص مطالبات متوقعة
١٧٣,٦٣٠	-	-	-	١٧٣,٦٣٠	مخصص قضايا
<u>٨١٧,٢٣٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٨١٧,٢٣٠</u>	

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

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

٢١- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	الإيرادات وفقا لنوع الخدمة
٥٩,٨٦٩,٠٥٠	٤٧,٠٣٧,٥٨٥	خدمات غير صوتية
٢٤٩,٢٠٢,٣٩٦	٣٤٠,٨٦٣,٨١٢	خدمات مراكز الإتصالات
١,٨٠٢,٩١٩	١,٦٧٦,٢٩٨	خدمات بيع عبر الهاتف
٢٨٧,٨٢٢,٧٤٧	٣٥٢,٢٨٤,٥٩٧	خدمات إحترافية
<u>٥٩٨,٦٩٧,١١٢</u>	<u>٧٤١,٨٦٢,٢٩٢</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	الإيرادات وفقا للمصدر
٩٦,٢٥٣,٥٦٧	٥٨,٨٠٩,٩٦٦	خدمات استضافة مراكز الإتصالات
٢٣٠,٧٥٨,٣٢٣	٣٣٨,٣٢٦,٤٠٥	خدمات تعهيد الموارد البشرية
٢٧١,٦٨٥,٢٢٢	٣٤٤,٧٢٥,٩٢١	خدمات تعهيد مراكز الإتصالات
<u>٥٩٨,٦٩٧,١١٢</u>	<u>٧٤١,٨٦٢,٢٩٢</u>	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١- الإيرادات (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٥,٣٨٦,٢٨٠	٤٦١,٥٨٢,٩٨٨	الإيرادات وفقاً للعملة
٢١٣,٣١٠,٨٣٢	٢٨٠,٢٧٩,٣٠٤	جنيه مصري
٥٩٨,٦٩٧,١١٢	٧٤١,٨٦٢,٢٩٢	عملة أجنبية

* تتضمن الإيرادات ارباح فروق تقييم عملة بلغت ١٩,٨٤٢,٠١٤ جنيه مصري و ٣١٩,٤٣٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على التوالي. فروق تقييم العملة الأجنبية يتم توزيعها على أنواع الإيرادات المختلفة علي اساس نسبة الإيرادات بالعملة الأجنبية لكل نوع من أنواع الإيرادات.

٢٢- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٢,٤٤١,٦٣٣	٣٨٩,٣٣٧,٦٩٣	مرتبات ومزايا عاملين
٣٦,٨٠٩,٧٩٨	٤٢,٤٣٩,٠٩١	مصرفات اهلاك (إيضاح ٤)
١٦,٤٠٧,٦٢٣	٢٠,٠٤٩,٦٢٢	مصرفات تكنولوجيا المعلومات
٣٥,٦٧٦,٤٤١	٦٥,٢٥٨,٦٢٢	تكلفة خدمات
٤,٦٥٥,٩٨٩	٤,٨٨٤,٣٣٣	مصرفات صيانة وإصلاح
١٥,٢٨٤,٤٥٢	١٥,١٦٧,٦٤٩	مصرفات مرافق
٤٢١,٢٧٥,٩٣٦	٥٣٧,١٣٧,٠١٠	

٢٣- مصرفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٣,١٩٨,٢١٣	٥٨,٦٩٢,٠٢٧	مرتبات ومزايا عاملين
٢,٩٩٠,٢٣٨	٩,٦٠٦,١٣٠	اتعاب مهنية
١,١٣٦,٤١٣	٢,١٥٢,٧٣٤	مصرفات بنكية
٢,٢١٥,٨٨٤	٧,١٢٠,٥١٢	رحلات عمل ومصرفات تدريب
٧,٥٣٢,٣٧٧	٦,٤٢٨,٦٨٩	مصرفات أمن ونظافة
١,٤٩٦,٧٤٣	١,٨٥٧,٦٤٣	رسوم تكافلية
١٢,٩٧٧,٨٧١	١٠,٧٩٣,٥٦٧	مصرفات أخرى
٨١,٥٤٧,٧٣٩	٩٦,٦٥١,٣٠٢	

٢٤- مصرفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,١٣٨,٢٢٨	١٠,٨٩٤,٨٣٥	مرتبات ومزايا عاملين
٣,١٦١,١٥٦	٢,٦٢٣,١١٩	مصرفات تسويقية أخرى
٩,٢٩٩,٣٨٤	١٣,٥١٧,٩٥٤	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥ - صافي المصروفات/الإيرادات التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٩٨٧,٣٧١	١,٥٠٤,٦٣١	إيرادات تمويلية
١٠,٩٨٧,٣٧١	١,٥٠٤,٦٣١	فوائد من ودائع
(٢,٩٨٢,٠٦١)	(٥,٠٨٤,٤٩١)	مصروفات تمويلية
(٢,٩٨٢,٠٦١)	(٥,٠٨٤,٤٩١)	مصروفات وفوائد بنكية
٨,٠٠٥,٣١٠	(٣,٥٧٩,٨٦٠)	صافي الإيرادات التمويلية

٢٦ - توزيعات ارباح

تتمثل توزيعات الارباح من الشركات التابعة علي النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٨٤٦,٩٤٤	-	شركة راية لادارة مباني مراكز الاتصالات
٥,٦٩٣,٦٠٣	-	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات-سي ثري
٢٢,٥٤٠,٥٤٧	-	

٢٧ - الموقف الضريبي

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته في المواعيد القانونية.
- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- لم تخطر الشركة بالفحص عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩.
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ وتم الطعن على النماذج وتم الفحص الفعلي للشركة وتم احالة الخلاف للجنة الطعن وصدر قرار وجاري رفع دعوى قضائية بمعرفة الشركة.
- تم فحص الشركة تقديرياً عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ وتم إصدار قرار بإعادة الفحص الفعلي وتم الفحص الدفتري وجاري انهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ وجاري انهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- لم يتم فحص حسابات ودفاتر الشركة من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢

ب - ضرائب المرتبات

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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧- الموقف الضريبي (تابع)

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد فروق الفحص.
- يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٩ وتم سداد فروق الفحص.

د - ضريبة القيمة المضافة

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

هـ - ضريبة المبيعات

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

٢٨- نصيب السهم في الأرباح

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

المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١١,١٠٥,٨٣٧)	٢٧,٠٦٢,٣٧٨	صافي ارباح العام
-	(٤,٠٥٩,٣٥٧)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديري)*
(١١,١٠٥,٨٣٧)	٢٣,٠٠٣,٠٢١	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
١٩٤,٥١٦,٩٢٧	٢٠٢١٦١٢١٢	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام للأرباح الأساسية والمخفضة
(٠,٠٦)	٠,١١	نصيب السهم في أرباح (خسائر) العام - الأساسي والمخفض

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.

٢٩- التزامات محتملة

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	العملة
جنيه مصري	جنيه مصري	العملة الاصلية
٨,٠٠٧,٨٠٣	٧,٠٤١,٠٥٨	جنيه مصري
١,٨٦٦,٢٩٥	١,٢٤٦,٢٩٥	دولار امريكي
٤٧,٨٥٢	٤٧,٨٥٢	يورو
-	-	درهم إماراتي
-	٢,٢٥٠,٠٠٠	ريال سعودي
ما يعادلها بالجنيه المصري		
٨,٠٠٧,٨٠٣	٧,٠٤١,٠٥٨	جنيه مصري
٢٩,٣٩٤,١٤٦	٣٠,٧٩٥,٩٤٧	دولار امريكي
٨٤٥,٥٤٥	١,٢٥٦,٥٩٤	يورو
-	-	درهم إماراتي
-	١٤,٧٨٢,٥٠٠	ريال سعودي

- بلغت قيمة غطاء الخطابات المدفوعة مبلغ ٣٦٩,٦٨٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٤١,١٣٣ جنيه مصري). (إيضاح ٩)
- لدى الشركة ودائع محتجزة كغطاء خطاب ضمان بمبلغ ٣,٤٥٩,٤٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢,٢٠٥,٠٠٠ جنيه مصري). (إيضاح ١١)

ب- قضايا قانونية

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

٣٠- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

الشركة معرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدامها للأدوات المالية:

- أ) مخاطر الائتمان
- ب) مخاطر السوق
- ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها.

أ) مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء واوراق القبض والإيرادات المستحقة

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

٣٠- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

الأصول المالية الأخرى

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

أرصدة لدى البنوك

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

المستحق من أطراف ذات علاقة

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

(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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الأثر على الأرباح	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	
قبل الضريبة		جنيه مصري		
٢٧,٣٦٨	+١%	٣٨١	+١%	الأصل المالي
(٢٧,٣٦٨)	-١%	(٣٨١)	-١%	
(٢٥,٥٢٨)	+١%	(٢٩,٤٦٦)	+١%	الالتزام المالي
٢٥,٥٢٨	-١%	٢٩,٤٦٦	-١%	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	
جنيه مصري		جنيه مصري		
٢,٤٨١,٥٢٠	+١٠%	(٨,٦٤١,٨١٦)	+١٠%	دولار أمريكي
(٢,٤٨١,٥٢٠)	-١٠%	٨,٦٤١,٨١٦	-١٠%	
(٣٨٥)	+١٠%	٥,٦١٩	+١٠%	يورو
٣٨٥	-١٠%	(٥,٦١٩)	-١٠%	
٦١,٢٧٦	+١٠%	٢٧٠,٨٨٢	+١٠%	جنيه إسترليني
(٦١,٢٧٦)	-١٠%	(٢٧٠,٨٨٢)	-١٠%	
(٦,٥٦٢,٤٠٨)	+١٠%	(٨,٦٢٢,٠٧٨)	+١٠%	درهم إماراتي
٦,٥٦٢,٤٠٨	-١٠%	٨,٦٢٢,٠٧٨	-١٠%	
٩٠٧	+١٠%	(٢٧١)	+١٠%	ريال سعودي
(٩٠٧)	-١٠%	٢٧١	-١٠%	

ج) مخاطر السيولة

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

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة بما فيها مصروفات خدمة الإلتزامات المالية. ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الإلتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
قروض طويلة الاجل	-	-	٥٤,٥٠٩,٢٦٥	-	٥٤,٥٠٩,٢٦٥
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل	-	٣١,١٤٨,١٥١	-	-	٣١,١٤٨,١٥١
موردون واوراق دفع	-	٤٢,١٠٦,٣٤٩	-	-	٤٢,١٠٦,٣٤٩
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	-	٩٨,١٣٢,٨٧٤	-	-	٩٨,١٣٢,٨٧٤
مستحق الى أطراف ذات علاقة	-	٢٠٤,٨٦٥,٥٣٨	-	-	٢٠٤,٨٦٥,٥٣٨
مخصصات	-	١,١٦٧,٢٣٠	-	-	١,١٦٧,٢٣٠
التزام تأجير تمويلي - قصير الاجل	-	٨٨,٢٧٠,٧٢٦	-	-	٨٨,٢٧٠,٧٢٦
التزام تأجير تمويلي - طويل الاجل	-	-	١٤٨,٢٧٨,٨٩٩	-	١٤٨,٢٧٨,٨٩٩
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة	-	٤٦١,١٥٨,٦٣٨	٢٠٢,٧٨٨,١٦٤	-	٦٦٨,٤٧٩,٠٣٢

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع (ج) مخاطر السيولة (تابع)

الإلتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري	من ١ إلى ٥ سنوات جنيه مصري	أكثر من ٥ سنوات جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	٥٤,٤٢٠,٦١٣	-	٥٤,٤٢٠,٦١٣
قروض طويلة الاجل	-	-	-	-	١٩,٧٨٩,٣١٤
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل	-	١٩,٧٨٩,٣١٤	-	-	٣٤,٧٤٧,٦١٣
موردون واوراق دفع	-	٣٤,٧٤٧,٦١٣	-	-	٥٣,٢٣٠,٠٩٧
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	-	٥٣,٢٣٠,٠٩٧	-	-	١٥٨,٦٤٩,٦٥٠
مستحق الى أطراف ذات علاقة	-	١٥٨,٦٤٩,٦٥٠	-	-	٢٥,٦٨٥,٢٨٨
التزام تأجير تمويلي - قصير الاجل	-	٢٥,٦٨٥,٢٨٨	-	-	١٢٥,٩٩٨,٠٤٦
التزام تأجير تمويلي - طويل الاجل	-	-	١٢٥,٩٩٨,٠٤٦	-	٢٩٢,١٠١,٩٦٢
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة	-	٢٩٢,١٠١,٩٦٢	١٨٠,٤١٨,٦٥٩	-	٤٧٢,٥٢٠,٦٢١

٣١ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

٣٢ - 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 لأي من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين، مديرون العموم، مديرو الصف الأول، أو العاملين بالشركة أو شركاتها التابعة وفقاً لقرار لجنة الإدارة والإشراف علي نظام الإثابة والتحفيز وكذلك اعتماد بيان الإفصاح بذلك طبقاً لأحكام المادة ٥٠ من قواعد القيد والمادة رقم ٦١ من الإجراءات التنفيذية لها.

في ٩ يناير ٢٠١٩، وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري إلى ١١١,٣٦٣,٦٣٦ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٨,٣٣٣,٣٣٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ١١٦٦٦٦٦٦٦ سهم بقيمة إسمية قدرها ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد وتوزيع سهم مجاني لكل سهم بما يعادل ١٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم، وتخصيص المتبقي وهو ١٠٦٠٦٠٦٠ سهم لنظام تحفيز وإثابة العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين الخاص بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٨، تمويلاً من حساب الأرباح المرحلة البالغ ١٣,٦٦٦,٢٧٨ جنيه مصري من أرباح العام البالغ ٩٤,٨٢٠,٩٩٢ جنيه مصري ومن علاوة اصدار البالغ ٩٢٥,٣٠٦,٩٢٥ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ليصبح رصيد نظام الإثابة والتحفيز لعدد ١٠٦٠٦٠٦٠ سهم بمبلغ ٥,٣٠٣,٠٣٠ جنيه مصري.

٣٣- أحداث هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة . تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري) . مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحريك انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (٥٨ ٪) ، مما ترتب عليه تأثر الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه . وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر) ، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات .

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

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢

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

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

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

٣٣ - أحداث هامة - تابع

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

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

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

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

البند	مبلغ الزيادة (النقص) جنيه مصري
الاصول الثابتة	٣٥,٥٤٠,٧٠١
أصول حق انتفاع	٣٢,٢٦٠,٥٦٤
(خسائر) فروق تقييم عملة	(٦٧,٨٠١,٢٦٥)
ارباح/(خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل	(٦٧,٨٠١,٢٦٥)
ضرائب الدخل	(١٥,٢٥٥,٢٨٥)