

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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 |
| ٤٩-٩ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة |

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي انمستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة 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 اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص 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 اختيارها 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 اعتباره 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 المستقلة.

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 لمستقر لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالي 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 لواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ١٣ إبريل ٢٠٢٥



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 مركز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز لمالي المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | إيضاح | الأصول |
|----------------|----------------|--------|---|
| جنية مصري | جنية مصري | | الأصول غير المتداولة |
| ١٦٩,٣٠٢,٦٨٩ | ١٧٧,٩٦٢,١٧٩ | (٤) | أصول ثابتة |
| ١١٢,٢٦٧,٥٢٤ | ٢٩٩,٣٧٤,١٩٧ | (٥) | أصول حق انتفاع |
| ١٧١,٣٨٣,٨٢٩ | ١٤٨,٥٨٠,١٥٠ | (٦) | استثمارات في شركات تابعة |
| ٤٥٢,٩٥٤,٠٤٢ | ٦٢٥,٩١٦,٥٢٦ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٢١٧,٣٢١,٧٩٤ | ٢٨٦,٥٠١,٠٩٥ | (٧) | عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة |
| ٦٨,٥٠٨,٦٣٢ | ٨٧,٣٢٨,٥٤٧ | (٨) | مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ١١٥,٦٢٢,٥٩٥ | ٣٤٧,٩٤٦,٩٨٥ | (٩-أ) | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٢٢٣,٥١٠,٤٩٦ | ٣٢٤,٣٨٥,٩١١ | (١٠) | نقديه لدى البنوك |
| ٦٢٤,٩٦٣,٥١٧ | ١,٠٤٦,١٦٢,٥٣٨ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ١,٠٧٧,٩١٧,٥٥٩ | ١,٦٧٢,٠٧٩,٠٦٤ | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية والإلتزامات |
| | | | حقوق الملكية |
| ١٠٩,٢٢٧,٣٨٥ | ١٠٢,٥٦١,٤٩٤ | (١١) | رأس المال المصدر والمنفوع |
| ٢٥,٩٤٠,٣٣١ | - | (١٢-ب) | علاوة إصدار |
| ٤٣,٥٩٠,٤٨٨ | ٥٢,٧٦١,٥٤٣ | (١٢-أ) | احتياطي قانوني |
| (٤٥,٨١٧,٤٣٠) | (٧٧,٩٣٢,٣٥٤) | (١٣) | أسهم خزينة |
| ١١٦,٠٨٠,٧٤٤ | ١٣٧,٢٢٥,٩٣٣ | | أرباح مرحلة |
| ٦٧,٣٣٩,٣٤٦ | ١٨٧,٧٧٩,٧١٤ | | أرباح الفترة/العام |
| ٣١٦,٣٦٢,٨٦٤ | ٤٠٢,٣٩٦,٣٣٠ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الإلتزامات |
| | | | الإلتزامات غير المتداولة |
| ٢٩,١٦٥,٩٤٠ | - | (١٤) | قروض طويلة الأجل - لجزء الغير متداول |
| ١,٠٧٠,٦٧٧ | ٢٥,٤٤٦,٩٦٩ | (١٥-أ) | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ٨١,٥٧٦,٤٣٩ | ٢٣٤,٥٥١,٥٢٨ | (١٦) | التزام التأجير التمويلي - لجزء الغير متداول |
| ١١١,٨١٣,٠٥٦ | ٢٥٩,٩٩٨,٤٩٧ | | إجمالي الإلتزامات غير المتداولة |
| | | | الإلتزامات المتداولة |
| ٦٧,٦٣٠,٠١٨ | ٦٧,٥٦١,٥٨٧ | (١٧) | موردون وأوراق دفع |
| ١٠٤,٣٦٥,١٢١ | ١٦١,٨٤٢,٨٣٣ | (١٨) | مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٣٤٥,٥٢٣,٩٩٥ | ٦٠٠,٤٤٠,٩٥٨ | (٩-أ) | مستحق الى أطراف ذات علاقة |
| ٢,٧٢٤,٥٣٠ | ٤,٤٥٤,٨٦٣ | (١٩) | مخصصات |
| ٣٨,٨٨٧,٩١٨ | ٤٨,١١١,٩٨٢ | (١٤) | قروض طويلة الأجل - لجزء المتداول |
| ٩٠,٦١٠,٠٥٧ | ١٢٧,٢٧٢,٠١٤ | (١٦) | التزام التأجير التمويلي - لجزء المتداول |
| ٦٤٩,٧٤١,٦٣٩ | ١,٠٠٩,٦٨٤,٢٣٧ | | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| ٧٦١,٥٥٤,٦٩٥ | ١,٢٦٩,٦٨٢,٧٣٤ | | إجمالي الإلتزامات |
| ١,٠٧٧,٩١٧,٥٥٩ | ١,٦٧٢,٠٧٩,٠٦٤ | | إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية |

رئيس القطاع المالي



رئيس مجلس الإدارة



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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | إيضاح | |
|--------------------|--------------------|-------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ٩٥٨,٣٩٢,٩٥٨ | ١,١٩٤,٦١٣,٢٠٨ | (٢٠) | الإيرادات |
| (٦٢٦,٢٣٢,١٨٠) | (٧٦٢,٥٤٥,٤٦٩) | (٢١) | تكلفة الإيرادات |
| ٣,٤٤٩,٦٠٠ | - | | إيراد دعم الصادرات |
| <u>٣٣٥,٦١٠,٣٧٨</u> | <u>٤٣٢,٠٦٧,٧٣٩</u> | | مجمل الربح |
| (١١٧,٦٣٩,٥٥٢) | (٢٤٩,٥٤٥,٤٧٠) | (٢٢) | مصروفات عمومية وإدارية |
| (١٦,٨٢٠,٣٨٧) | (٢٢,٠٦١,٧٢٠) | (٢٣) | مصروفات بيعيه وتسويقية |
| (١٧,٩٠٦,٧٣٥) | (١٥,٤٩٠,٩٤٧) | | مصروف الإيجار |
| (٧,١٥٦,٦٣٤) | (١٧,٥١٧,٧٠١) | (٧) | الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٣,٦٨٨,٣٢١ | ٢,٨٣٩,٧٨٦ | (٧) | رد الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| (٥٥,٧٩٨,٦٦٢) | (٧٦,٠٢٤,٦١٨) | (٥) | استهلاك - اصول حق انتفاع |
| (٤,٥٥٣,٢٣٧) | (٢٤,٩٠٥,٢٤٧) | | فوائد تمويلية - التزام التأجير التمويلي |
| ٣,٢٢٠,٧٥٠ | ٣٣,١٧٤,٩٢٩ | (٢٤) | صافي المصروفات / الإيرادات التمويلية |
| ١٩٩,٠٤٣ | ٢٢٠,٠٠٠ | | ارباح بيع اصول ثابتة |
| ٨,٥٤٩,٩٤٠ | ٧٢,٠٥١,١٣٦ | (٢٥) | توزيعات أرباح من شركات تابعة |
| (٨,٣١٢,٥١٦) | ١٢١,١٩٦,٤٣٧ | | فروق تقييم عملة |
| (١,٥٥٧,٣٠٠) | (١,٧٣٠,٣٣٣) | (١٩) | المخصصات |
| (٢٨,٠١٦,٢٩٤) | (٢٢,٨٠٣,٦٧٩) | (٦) | اضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة |
| ٩٣,٥٠٧,١١٥ | ٢٣١,٤٧٠,٣١٢ | | أرباح / (خسائر) العام قبل ضرائب الدخل |
| (٢٦,١٦٧,٧٦٩) | (٤٣,٦٩٠,٥٩٨) | (١٥) | ضرائب الدخل |
| ٦٧,٣٣٩,٣٤٦ | ١٨٧,٧٧٩,٧١٤ | | أرباح / (خسائر) العام |
| <u>٠,٢٩</u> | <u>٠,٧٦</u> | (٢٧) | نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٢) 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 ٢٠٢٤

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|-------------------|--------------------|---------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٦٧,٣٣٩,٣٤٦ | ١٨٧,٧٧٩,٧١٤ | أرباح/(خسائر) العام |
| - | - | الدخل الشامل الأخر |
| <u>٦٧,٣٣٩,٣٤٦</u> | <u>١٨٧,٧٧٩,٧١٤</u> | إجمالي الدخل الشامل |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٢) 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 ٢٠٢٤

| إجمالي | أرباح / (خسائر) العام | أرباح مرحلة | اسهم خزينة | احتياطي قانوني | علاوة إصدار | رأس المال | |
|--------------------|--------------------------|--------------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣١٦,٣٦٢,٨٦٤ | ٦٧,٣٣٩,٣٤٦ | ١١٦,٠٨١,٧٤٤ | (٤٥,٨١٧,٤٣٠) | ٤٣,٥٩٠,٤٨٨ | ٢٥,٩٤١,٣٣١ | ١٠٩,٢٢٧,٣٨٥ | ١ يناير ٢٠٢٤ |
| - | (٦٧,٣٣٩,٣٤٦) | ٥٨,١٦٨,٢٩١ | - | ٩,١٧١,٠٥٥ | - | - | محول الى الأرباح المرحلة |
| (٢٣,٨١٣,٨٩٤) | - | (٢٣,٨١٣,٨٩٤) | - | - | - | - | توزيعات ارباح |
| (٧٧,٩٣٢,٣٥٤) | - | - | (٧٧,٩٣٢,٣٥٤) | - | - | - | مشتريات اسهم خزينة |
| - | - | (١٣,٢١٠,٢٠٨) | ٤٥,٨١٧,٤٣٠ | - | (٢٥,٩٤١,٣٣١) | (٦,٦٦٥,٨٩١) | اعدام اسهم خزينة |
| ١٨٧,٧٧٩,٧١٤ | ١٨٧,٧٧٩,٧١٤ | - | - | - | - | - | ارباح العام |
| <u>٤٠٢,٣٩٦,٣٣٠</u> | <u>١٨٧,٧٧٩,٧١٤</u> | <u>١٣٧,٢٢٥,٩٣٣</u> | <u>(٧٧,٩٣٢,٣٥٤)</u> | <u>٥٢,٧٦١,٥٤٣</u> | <u>-</u> | <u>١٠٢,٥٦١,٤٩٤</u> | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
| ٢٤٩,٠٢٣,٥١٨ | (١١,١٠٥,٨٣٧) | ١٢٧,١٨٧,٥٨١ | (٤٥,٨١٧,٤٣٠) | ٤٣,٥٩٠,٤٨٨ | ٢٥,٩٤١,٣٣١ | ١٠٩,٢٢٧,٣٨٥ | ١ يناير ٢٠٢٣ |
| - | ١١,١٠٥,٨٣٧ | (١١,١٠٥,٨٣٧) | - | - | - | - | محول الى الأرباح المرحلة |
| ٦٧,٣٣٩,٣٤٦ | ٦٧,٣٣٩,٣٤٦ | - | - | - | - | - | ارباح العام |
| <u>٣١٦,٣٦٢,٨٦٤</u> | <u>٦٧,٣٣٩,٣٤٦</u> | <u>١١٦,٠٨١,٧٤٤</u> | <u>(٤٥,٨١٧,٤٣٠)</u> | <u>٤٣,٥٩٠,٤٨٨</u> | <u>٢٥,٩٤١,٣٣١</u> | <u>١٠٩,٢٢٧,٣٨٥</u> | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

* تم توزيع أرباح عن عام ٢٠٢٣ طبقاً للجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤.

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٢) 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 ٢٠٢٤

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | إيضاح | |
|----------------|----------------|--------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ٩٣,٥٠٧,١١٥ | ٢٣١,٤٧٠,٣١٢ | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ٤٨,٥٢٧,٠٦٣ | ٥١,٥٤٥,١٩٧ | (٤) | ارباح العام قبل ضرائب الدخل |
| ٧,١٥٦,٦٣٤ | ١٧,٥١٧,٧٠١ | (٧) | مصروف إهلاك أصول ثابتة |
| (٣,٦٨٨,٣٢١) | (٢,٨٣٩,٧٨٦) | (٧) | اضمحلال في قيمة العملاء (الخسائر الائتمانية المتوقعة) |
| ٥٥,٧٩٨,٦٦٢ | ٧٦,٠٢٤,٦١٨ | (٥) | رد اضمحلال في قيمة العملاء (الخسائر الائتمانية المتوقعة) |
| ٤,٥٥٣,٢٣٧ | ٢٤,٩٠٥,٢٤٧ | | استهلاك أصول حق انتفاع |
| ١,٥٥٧,٣٠٠ | ١,٧٣٠,٣٣٣ | | فوائد تمويلية أصول حق انتفاع |
| (٣,٢٢٠,٧٥٠) | (٣٣,١٧٤,٩٢٩) | (٢٤) | مخصصات |
| ٢٨,٠١٦,٢٩٤ | ٢٢,٨٠٣,٦٧٩ | | صافي الإيرادات التمويلية |
| (١٩٩,٠٤٣) | (٢٢٠,٠٠٠) | (٤) | اضمحلال في قيمة استثمارات في شركات تابعة |
| ٢٣٢,٠٠٨,١٩٣ | ٣٨٩,٧٦٢,٣٧٢ | | أرباح بيع أصول ثابتة |
| (٦٤,١٢٧,٧١٧) | (٨٣,٨٥٧,٢١٦) | (٧) | التغير في العملاء واوراق القبض وايرادات مستحقة |
| (٣٠,٤٨٤,٩٥٧) | (٣٨,١٣٤,٢٢١) | (٨) | التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى |
| (٧٧,٢٥٥,٥٩٨) | (٢٣٢,٣٢٤,٣٩٠) | (٩- أ) | التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٢٥,٥٢٣,٦٦٩ | (٦٨,٤٣١) | (١٧) | التغير في الموردون واوراق الدفع |
| ١٤٠,٦٥٨,٤٥٧ | ٢٥٤,٩١٦,٩٦٣ | (٩- أ) | التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة |
| ٦,٢٣٢,٢٤٧ | ٥٧,٤٧٧,٧١٣ | (١٨) | التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى |
| ٢٣٢,٥٥٤,٢٩٤ | ٣٤٧,٧٧٢,٧٩٠ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| ١٠,٨٧٣,١٤٩ | ٤٦,٣٦٥,٤٠٤ | (٢٤) | ايرادات تمويلية مقبوضة |
| (٣٤,٩٦٢,٣٨٥) | (٢٧,٧١٤,٠٥٢) | (٤) | مدفوعات لشراء أصول ثابتة |
| ٨٢٥,٦٩٥ | ٢٢٠,٠٠٠ | (٤) | متحصلات من بيع أصول ثابتة |
| (٢٣,٢٦٣,٥٤١) | ١٨,٨٧١,٣٥٢ | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة الاستثمار |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٧,٦٥٢,٣٩٩) | (١٣,١٩٠,٤٧٥) | (٢٤) | مصروفات تمويلية مسددة |
| (٣٨,٦٦١,٠١٩) | (٥٢,٤٣٢,٥١١) | (١٤) | متحصلات من قروض طويلة الأجل |
| (٦٢,٣٩٢,٩٨٤) | (٩٨,٣٩٩,٤٩٣) | | المسدد من التزام تأجير تمويلي |
| - | (٧٧,٩٣٢,٣٥٤) | (١٣) | مدفوعات لشراء اسهم خزينة |
| - | (٢٣,٨١٣,٨٩٥) | | توزيعات أرباح مسددة |
| (١٠٨,٧٠٦,٤٠٢) | (٢٦٥,٧٦٨,٧٢٧) | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمه في) أنشطة التمويل |
| ١٠٠,٥٨٤,٣٥١ | ١٠٠,١٣٥,٣٠٦ | | صافي التغير في النقدية وما في حكمها |
| ١١٩,٤٦٦,٧٤٥ | ٢١٩,١٩١,٤٩٦ | (١٠) | النقدية وما في حكمها في أول العام |
| (٨٥٩,٦٠٠) | (٢,٨٠٥,٦٠٠) | | ودائع محتجرة (أكثر من ٣ أشهر) |
| ٢١٩,١٩١,٤٩٦ | ٣١٧,٢٦١,٣١١ | (١٠) | النقدية وما في حكمها في آخر العام |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٢) 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 اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

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

بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢٢ تم تغيير الأسم الأنجليزي للشركة من Raya Contact Center ليصبح Raya customer Experience.

أنشطة الشركة

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية ، وبتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦٣٦ لعام ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية ، وكما هو موضح بإيضاح (٣٢)، و بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ أصدر البنك المركزي قراراً بالسماح بتحديد سعر صرف الجنيه المصري وفقاً لآليات السوق، كما قرر البنك المركزي رفع أسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ما يعادل ٦٪ لتصل إلى مستويات ٢٥،٢٧٪، و بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية بإضافة معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ القوائم المالية في إقتصاديات التضخم المفرط ولا يوجد أثر لهذه التعديلات علي القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .

٢-٣ التغييرات في السياسات المحاسبية المطبقة

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

الأدوات المالية

معياري المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معياري المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معياري المحاسبة المصري ٤٧ في ٢٠١٩ وبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي.

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

التصنيف والقياس

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

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

الاضمحلال

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

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

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

أ) الأصول المالية

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

اضمحلال الأصول المالية

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

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

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

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

(ب) الالتزامات المالية

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

الإيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

الإيراد من العقود مع العملاء - تابع

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:
أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه
ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء. بالنسبة لإلتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعاقد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به

أ. تقديم الخدمات

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

ب. الإيرادات التمويلية

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

ج. توزيعات الأرباح

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

عقود التأجير

يحل معيار المحاسبة المصري ٤٩ محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

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

عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.

يتم الاعتراف ب "التزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و "أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التأجير.

عقود التأجير - تابع

(أ) أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بأصول حق الانتفاع في بداية عقد التأجير (في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاح للاستخدام). يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه أي إهلاك مجمع أو خسائر اضمحلال، ويتم تعديلها بأي إعادة تقييم لالتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافاً إليه أي تكاليف مباشرة أو دفعات مقدمة تم سدادها في أو قبل تاريخ العقد مطروحاً منه أي حوافز إيجار مستلمة. يتم اهلاك أصول حق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة أيهما أقل.

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

تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة الاضمحلال.

(ب) التزامات الإيجار

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

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

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

مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

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

دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير. يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الاعوام المستقبلية.

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

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

الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

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

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

ترجمة العملات الأجنبية

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

الأصول الثابتة

الإعتراف الأولي

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

القياس اللاحق

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

أولا : نموذج التكلفة

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

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

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

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

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

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

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

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

ثانيا : نموذج إعادة التقييم

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

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

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

ويمكن أن ينقل فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية إلي الأرباح المرحلة عندما يلغي الاعتراف بالأصل نتيجة الاستبعاد أو اثناء الاستخدام وفي هذه الحالة سيكون مبلغ الفائض المنقول هو الفرق بين الإهلاك على أساس المبلغ الجفترى المعاد تقييمه للأصل والإهلاك على أساس التكلفة الأصلية للأصل ، ولاتتم عمليات نقل فائض إعادة التقييم الي الأرباح المرحلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

الأصول غير الملموسة

الإعتراف الأولي

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

القياس اللاحق

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

أولا : نموذج التكلفة

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

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

ثانيا : نموذج إعادة التقييم

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

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

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

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

وفي حالة عدم إمكانية إعادة تقييم أحد الأصول غير الملموسة ضمن فئة من الأصول غير الملموسة المعاد تقييمها بسبب عدم وجود سوق نشطة لهذا الأصل، عندئذ يتم إثبات الأصل بالتكلفة ناقصا منها مجمع الاستهلاك وخسائر اضمحلال القيمة .

المشروعات تحت التنفيذ

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

استثمارات في شركات تابعة

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

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

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

استثمار في شركة شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثرة ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها بنسبة ٢٠% أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٨). يدرج نصيب الاستثمارات طويلة الأجل من الأرباح التي يتقرر توزيعها من أرباح الشركات المستثمر فيها بقائمة الدخل كإيراد استثمارات.

العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى

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

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

مخصصات

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

الإحتياطي القانوني

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

الإقتراض

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

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

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

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية. ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو الاعوام الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

إيرادات الفوائد

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

المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

تكاليف الاقتراض

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

التأمينات الإجتماعية

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

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد أضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في الاعوام السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

نظام المعاشات للعاملين

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

النقدية وما في حكمها

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

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية. ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

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

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

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

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

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

قياس القيمة العادلة - تابع

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

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

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

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

التقديرات المحاسبية

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤- أصول ثابتة - تابع

| 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 |
| ١ يناير ٢٠٢٣ | 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 |
| تسويات المحول من مشروعات تحت التنفيذ | - | - | - | ٢١,٠٥٧,٤٦١ | - | - | - | - | ٢١,٠٥٧,٤٦١ |
| إضافات | - | - | - | ١١,٨٦٢,٠٥٦ | - | - | - | - | ١١,٨٦٢,٠٥٦ |
| استيعادات | ٣,٤٣٩,٥١١ | ٤,٣٧٨,٢١٦ | ٤٦,٥٠٠ | ١٩,٧٤٥,٧٩٧ | ٦,٢٩٢,٥٢٦ | ٩٧٩,٨٢٨ | ٨٠,٠٠٧ | - | ٣٤,٩٦٢,٣٨٥ |
| | (٢,٣٨٠,٣٤٥) | (١,٤٥٩,٦٧٥) | - | (٥٥,٦٧٢) | (٤٤١,٠٢٩) | (٤٨٠,٣٣٥) | - | - | (٤,٨١٧,٠٥٦) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٦٣,٤٨٦,٦٣٢ | ٣٣,٠٣٦,٤٦٣ | ٣٩٢,١٩٥ | ٢٥٧,٥٠٤,٢٥١ | ٢٣,٥٧٦,٦٣٧ | ٤٨,١٦١,٤٨١ | ١٠,٤٥٨,٣٣٣ | ٣٤٠,٠٨٤ | ٤٣٦,٩٥٦,٠٧٦ |
| مجمع الاهلاك | | | | | | | | | |
| ١ يناير ٢٠٢٣ | (٥٥,٢٢٨,١٦٦) | (١٦,٨٦٢,٠٦٩) | (١٣٥,٩٥٩) | (٨٣,٤٨٧,٥٨٧) | (١٢,٢٨١,٥٣١) | (٤٥,٢٤٣,٤٥٢) | (٩,٧٣٧,٨٨٠) | (٣٤٠,٠٨٤) | (٢٢٣,٣١٦,٧٢٨) |
| اهلاك العام | (٤,٦٧٦,٦٢٣) | (٣,٧٩٤,١٠٣) | (٣٦,٤١١) | (٣٤,٧٠٢,٣٥١) | (٢,٧٣٨,١٩٦) | (٢,٠٢٨,٠٢٩) | (٥٥١,٣٥٠) | - | (٤٨,٥٢٧,٠٦٣) |
| استيعادات | ٢,٠٣٠,٣٠٠ | ١,٢٣٥,٥٤٧ | - | ٤٨,١٦١ | ٣٩٦,٠٦١ | ٤٨٠,٣٣٥ | - | - | ٤,١٩٠,٤٠٤ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | (٥٧,٨٧٤,٤٨٩) | (١٩,٤٢٠,٦٢٥) | (١٧٢,٣٧٠) | (١١٨,١٤١,٧٧٧) | (١٤,٦٢٣,٦٦٦) | (٤٦,٧٩١,١٤٦) | (١٠,٢٨٩,٢٣٠) | (٣٤٠,٠٨٤) | (٢٦٧,٦٥٣,٣٨٧) |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٥,٦١٢,١٤٣ | ١٣,٦١٥,٨٣٨ | ٢١٩,٨٢٥ | ١٣٩,٣٦٢,٤٧٤ | ٨,٩٥٢,٩٧١ | ١,٣٧٠,٣٣٥ | ١٦٩,١٠٣ | - | ١٦٩,٣٠٢,٦٨٩ |

لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.

تم تحميل اهلاك الأصول الثابتة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ البالغ قيمته ٤٨,٥٢٧,٠٦٣ جنيه مصري ضمن تكاليف الايرادات

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جنيه مصري

٥٠,٨٣٦,٨٧٢

٨,٧٢٢,٩٩٣

٥٥,٦١٤,٦١٩

٨,٥٢٩,٩٥٠

٣٤٠,٠٨٤

٢٥٠,٦٩٤

٤٤,٥١١,٥٣٩

٩,٣٤١,٧٦٢

١٧٨,١٤٨,٥١٣

أجهزة وبرامج حاسب آلي

أثاث ومعدات مكاتب

تحسينات في أماكن مستأجرة

معدات كهربائية

سيارات

عدد و أدوات

أجهزة اتصالات

شبكات اتصالات

تتمثل ارباح بيع اصول ثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على النحو التالي:

جنيه مصري

٨٢٥,٦٩٥

جنيه مصري

(٤,٨١٧,٠٥٦)

٤,١٩٠,٤٠٤

(٦٢٦,٦٥٢)

١٩٩,٠٤٣

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 ٢٠٢٤

٥- عقود الإيجار- أصول حق انتفاع

| التكلفة | مباني |
|--|---------------|
| ١ يناير ٢٠٢٤ | ٢١٣,٢٨٥,٣٧٨ |
| تسويات* | ١٨,٥٨٣,١٦١ |
| إضافات | ٢٤٤,٥٤٨,١٣٠ |
| استبعادات | (١٥,٥١٢,٦٣٨) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٤٧٦,٤١٦,٦٦٩ |
| مجمع الاهلاك | |
| ١ يناير ٢٠٢٤ | (١٠١,٠١٧,٨٥٤) |
| استهلاك العام | (٧٦,٠٢٤,٦١٨) |
| استبعادات | ١٥,٥١٢,٦٣٨ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | (١٧٧,٠٤٢,٤٧٢) |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٢٩٩,٣٧٤,١٩٧ |

تتمثل الأصول حق انتفاع في عقود الإيجار 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 ٣٢)

| التكلفة | مباني |
|--|---------------|
| ١ يناير ٢٠٢٣ | ٢٤٧,٩٥٩,٧٥٩ |
| إضافات | ٧,٧٢٤,٣٧٢ |
| استبعادات | (٣٧,٥٩٨,١٨٨) |
| عقود منتهية | (١٧,٢٨٠,٦١٥) |
| تسويات | ١٢,٤٨٠,٠٥٠ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٢١٣,٢٨٥,٣٧٨ |
| مجمع الاهلاك | |
| ١ يناير ٢٠٢٣ | (٧٣,٣٧٠,٢٠٧) |
| استهلاك العام | (٥٥,٧٩٨,٦٦٢) |
| استبعادات | ١٠,٨٧٠,٤٠٠ |
| عقود منتهية | ١٧,٢٨٠,٦١٥ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | (١٠١,٠١٧,٨٥٤) |
| صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ١١٢,٢٦٧,٥٢٤ |

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦- استثمارات في شركات تابعة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | نسبة المساهمة % | البلد | |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|--|
| جنيه مصري ٣٢,٠١٥,١٥٤ | جنيه مصري ٣٢,٠١٥,١٥٤ | ٩٩,٥٤ | جمهورية مصر العربية | شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثري |
| 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 |
| ١٤٠,٠٨١,٤٦٩ | ١٤٠,٠٨١,٤٦٩ | ١٠٠ | البحرين | شركة جالف كستومر اكسبيرينس* |
| ٣,٣٦٥,٠٠٠ | ٣,٣٦٥,٠٠٠ | ١٠٠ | الإمارات العربية المتحدة | شركة راية جالف كستومر اكسبيرينس |
| ٢١٤,١٥٠,٢٢٣ | ٢١٤,١٥٠,٢٢٣ | | | |
| (٤٢,٧٦٦,٣٩٤) | (٦٥,٥٧٠,٠٧٣) | | | |
| ١٧١,٣٨٣,٨٢٩ | ١٤٨,٥٨٠,١٥٠ | | | إضمحلال في استثمارات في شركات تابعة* |

يتمثل الاضمحلال في نهاية العام في الشركات التالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | | |
|-------------------------|-------------------------|---------|------------------------------|
| جنيه مصري ١٤,٧٥٠,١٠٠ | جنيه مصري ١٤,٧٥٠,١٠٠ | بولندا | شركة راية كونتكت سنتر أوروبا |
| ٢٨,٠١٦,٢٩٤ | ٥٠,٨١٩,٩٧٣ | البحرين | شركة جالف كستومر اكسبيرينس |
| ٤٢,٧٦٦,٣٩٤ | ٦٥,٥٧٠,٠٧٣ | | |

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

٧- عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|--------------------------|--------------------------|---|
| جنيه مصري ١٠٧,٢٧٣,٣١١ | جنيه مصري ١٥٢,١٤١,١٥١ | عملاء |
| ٤,٨٠٧,٩٤٢ | ٨,٣٦١,٨٣٣ | مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩-أ) |
| ٣٦,٢٥٧,٧٦٨ | ٤٨,٦٦١,١٨٩ | ايرادات مستحقة |
| ٧٩,٥٤٤,٩١٥ | ١٠٢,٥٧٦,٩٧٩ | أوراق قبض |
| ٢٢٧,٨٨٣,٩٣٦ | ٣١١,٧٤١,١٥٢ | |
| (١٠,٥٦٢,١٤٢) | (٢٥,٢٤٠,٠٥٧) | الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء |
| ٢١٧,٣٢١,٧٩٤ | ٢٨٦,٥٠١,٠٩٥ | |

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|--------------------------|---------------------------|---|
| جنيه مصري (٧,٠٩٣,٨٢٩) | جنيه مصري (١٠,٥٦٢,١٤٢) | ١ يناير |
| (٧,١٥٦,٦٣٤) | (١٧,٥١٧,٧٠١) | مكون خلال العام |
| ٣,٦٨٨,٣٢١ | ٢,٨٣٩,٧٨٦ | رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام |
| (١٠,٥٦٢,١٤٢) | (٢٥,٢٤٠,٠٥٧) | |

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧- عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة (تابع)

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

| أكثر من ٩٠ يوم جنيه مصري | أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها | | أقل من ٣٠ يوم جنيه مصري | أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها جنيه مصري | | الإجمالي جنيه مصري |
|--------------------------------|---|--------------------------------------|-------------------------------|--|--|-----------------------|
| | ما بين ٦٠ الى ٩٠ يوم جنيه مصري | ما بين ٣٠ الى ٦٠ يوم جنيه مصري | | أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها جنيه مصري | أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها جنيه مصري | |
| ١٠,٠٤٣,٢٤٥ | ٨,٥٢٧,٣٣٠ | ١٤,٤٣٤,٨٦٢ | ١٦,٦٧٢,٤٣٨ | ٢٣٦,٨٢٣,٢٢٠ | ٢٨٦,٥٠١,٠٩٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
| ٤,٩٤٣,٦٤٢ | ٢٥٣,٧٨٦ | ٩,٠٥٣,٠٥٢ | ٢٩,٠٧٩,٢٢٣ | ١٧٣,٩٩٢,٠٩١ | ٢١٧,٣٢١,٧٩٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

بالإشارة إلى إيضاح رقم (٢٨-أ) مخاطر الائتمان للعملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والذي يوضح كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس جودة الموقف الائتماني لأرصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة التي حل تاريخ استحقاقها والتي لم تضمحل قيمتها.

٨- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٩,٥٦٥,٠٤١ | ٩,٦٥٥,٨٤١ | تأمينات لدى الغير |
| ٦,٨٦٦,٩٠٨ | ٧,٠٥٤,٦٠٧ | غطاء خطاب ضمان (إيضاح ٢٨) |
| ٣٨٥,٤٧٦ | ٨,٢٤٨,١١٦ | موردون دفعات مقدمة |
| ١٥,٩١٠,٤٨٢ | ٢٢,٨٨٦,٤٧١ | فوائد دائنة مستحقة |
| ٢٥١,٩٤٣ | ٤٣٧,١٠٩ | أرباح مدفوعة مقدماً * |
| ١,٢٤٠,٧١٩ | ١,٠٩٦,٨٧٣ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٣,١٢٨,٧٢٢ | ٨,٧٣٧,٧٤٤ | ضرائب خصم من المنبع |
| ٣١,٣٢٩,٥٦٤ | ٢٩,٣٨٢,٠٠٩ | |
| ٦٨,٦٧٨,٨٥٥ | ٨٧,٤٩٨,٧٧٠ | |
| (١٧٠,٢٢٣) | (١٧٠,٢٢٣) | الخسائر الائتمانية المتوقعة في أرصدة مدينة أخرى |
| ٦٨,٥٠٨,٦٣٢ | ٨٧,٣٢٨,٥٤٧ | |

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة مدينة أخرى:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|-----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | ١ يناير |
| (١٧٠,٢٢٣) | (١٧٠,٢٢٣) | مكون خلال العام |
| - | - | |
| (١٧٠,٢٢٣) | (١٧٠,٢٢٣) | |

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

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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩- أطراف ذات علاقة

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

(أ) أرصدة أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| عملاء | موردون | مستحق الى أطراف ذات علاقة | مستحق من أطراف ذات علاقة | |
|-----------|-----------|------------------------------|-----------------------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| - | - | ٦٨,٧٨٥,٤٥٩ | - | شركة راية كونتكت سنتر جالف |
| - | - | - | ٤٩٤,٦٧٨ | شركة راية كونتكت سنتر أوربا |
| - | - | ٥٢٠,٢٣١,٨٤٢ | - | شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات |
| ٩١٢,٠٠٠ | - | ٨,٠٨٣,٦٥٧ | - | شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى |
| ١٨٥,٤٥٢ | - | - | - | شركة راية للتوزيع |
| ٣٥٧,٧٩٢ | - | - | ٦,٨٦٩,٢٠٥ | شركة راية القابضة للإستثمارات المالية |
| - | ٨٨,٥٦٧ | - | - | شركة راية للتاجير التمويلي |
| ١,١١٤,٥٥٧ | ٤٦٨,١٤٧ | - | ٦,١٦١ | شركة راية للمطاعم |
| ١٤٤,٢١٠ | - | - | - | شركة أسطول للنقل البري |
| ٦٦٤,٥٢٠ | - | - | - | شركة أمان للدفع الإلكتروني |
| ٤,٩٨٣,٣٠٢ | - | - | ٥,١٥٨,٠٢١ | شركة امان للخدمات المالية |
| - | - | - | - | شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر |
| - | ٢٤,٧٩٥ | - | - | شركة راية نتورك سيرفس |
| - | - | - | ٣٩,٥٩٧,٧٣٩ | شركة راية سي اكس -أمريكا |
| - | - | - | ٢٩٥,٨٢١,١٨١ | شركة جالف سي اكس |
| - | ١٨٦,٠١٠ | - | - | شركة راية للخدمات الدوليہ |
| - | - | ٣,٣٤٠,٠٠٠ | - | شركة راية جالف كستومر اكسبيرينس |
| ٨,٣٦١,٨٣٣ | ٧٦٧,٥١٩ | ٦٠٠,٤٤٠,٩٥٨ | ٣٤٧,٩٤٦,٩٨٥ | |

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩- أطراف ذات علاقة - تابع

(أ) ارصدة أطراف ذات علاقة - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| عملاء | موردون | مستحق الى أطراف ذات علاقة | مستحق من أطراف ذات علاقة | |
|-----------|-----------|------------------------------|-----------------------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| - | - | ٨٠,٧٦٩,٣٨١ | - | شركة راية كونتكت سنتر جالف |
| - | - | - | ٣١٨,٩٢٣ | شركة راية كونتكت سنتر أوربا |
| - | - | ٢٣٩,٢٧٨,١٩٦ | - | شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات |
| ٩١٢,٠٠٠ | - | ١٦,٢٠٣,٩٥٤ | - | شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى |
| ٤٢١,٩٥١ | - | - | - | شركة راية للتوزيع |
| - | ١,٥٦٢,٨٥٥ | - | - | شركة راية للنظم |
| ٣٢٤,٩٠٩ | - | ٥,٩٣٢,٤٦٤ | - | شركة راية القابضة للإستثمارات المالية |
| ٩٦,٢٦٠ | ١,٥٤٢,١٠٨ | - | - | شركة راية لخدمات مراكز البيانات |
| - | ٨٨,٥٦٧ | - | - | شركة راية للتاجير التمويلي |
| ١,١٣٣,٣٠١ | ٥٨٩,٣٠٦ | - | ٦,١٦٢ | شركة راية للمطاعم |
| ١٤١,٩٨٨ | - | - | - | شركة أسطول للنقل البري |
| - | ٣١,٥٢٧ | - | - | شركة راية للإلكترونيات |
| ٥٠١,٩٧١ | - | - | - | شركة امان للدفع الالكتروني |
| ١,٢٢١,٨٦٥ | ٨٥٩,١٢٤ | - | - | شركة امان للخدمات المالية |
| ٥٣,٦٩٧ | - | - | - | شركة امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر |
| - | ٥٧,٦٨٥ | - | - | شركة راية نتورك سيرفس |
| - | - | - | ٢١,٠٨٠,٦٢٠ | شركة راية سي اكس -أمريكا |
| - | - | - | ٩٤,٢١٦,٨٩٠ | شركة جالف سي اكس |
| - | ١٦٤,٨٨٧ | - | - | شركة راية للخدمات الدوليہ |
| - | - | ٣,٣٤٠,٠٠٠ | - | شركه راية جالف كستومر اكسبيرينس |
| - | ٨٧,١٤٦ | - | - | شركة راية للتواصل الاجتماعي |
| ٤,٨٠٧,٩٤٢ | ٤,٩٨٣,٢٠٥ | ٣٤٥,٥٢٣,٩٩٥ | ١١٥,٦٢٢,٥٩٥ | |

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩- أطراف ذات علاقة – تابع

ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | | | | | | |
|--|--|-----------------------|----------------------|----------------------------|------------------------------------|--|
| 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 للإستثمارات المالية | الشركة القابضة الأم النهائية | ٤,٥٠٥,٥٣٥ | ١٥٩,٠٠٠ | - | ٤,٥٥٤,٧٣٢ | - |
| شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى | شركة تابعة | ٩,٦٠٠,٠٠٠ | - | - | ١٠,٤٠٠,٠٠٠ | ١٧,٤٥٤,٠٥٠ |
| شركة راية لإدارة مبانى مراكز الإتصالات | شركة تابعة | - | - | - | - | ٥٤,٥٩٧,٠٨٦ |
| شركة راية سى اكس -امريكا | شركة تابعة | ٢٩,٥٢٣,٧٢٥ | - | - | - | - |
| شركة راية للنظم | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | - | ٨٠٠,٠٠٠ | - | - | - |
| شركة راية نتورك سيرفيس | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | - | - | - | - | - |
| شركة راية للتوزيع | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | ١,٠٠٧,٢٣٢ | - | - | - | - |
| شركة راية لخدمات مراكز البيانات | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | ١٢٢,٤٩٢ | ٦,٥٨٨,٤٧١ | - | - | - |
| شركة راية للمطاعم | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | ٥٤٢,٦٠٥ | ٥٨٧,٥٣٥ | - | - | - |
| شركة راية للالكترونيات | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | - | ٢٥٧,٠٠٧ | - | - | - |
| شركة أمان للدفع الالكتروني | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | ٦,٤٠٣,٩٦٣ | - | - | - | - |
| شركة راية لأمان للخدمات المالية | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | ١٥,٦٧٥,٩٨٧ | ٢,٤٧٥,٣٥٢ | - | - | - |
| شركة راية نتورك باور | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | - | ٥٣,١٧٣ | - | - | - |
| شركة راية للخدمات الدولية | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | - | ٥٥,٤٩٥ | - | - | - |
| شركة أسطول للنقل البري | شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية | ٤٩٧,٩٩٤ | - | - | - | - |

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩- أطراف ذات علاقة – تابع

(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة
المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في القوائم المالية كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | | طبيعة العلاقة | الشركة |
|------------------------------------|------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|---------------------------------------|
| توزيعات أرباح من / (إلى) جنية مصري | أيجارات من / (إلى) جنية مصري | مشتريات من جنية مصري | خدمة من جنية مصري | خدمة الى جنية مصري | |
| - | ٢,٩٠٥,٠٩١ | - | - | ٣,٣٩٣,١٥٨ | شركة راية القابضة للإستثمارات المالية |
| ٨,٥٤٩,٩٤٠ | (٩,٦٠٠,٠٠٠) | - | - | - | شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى |
| - | - | - | - | ١٥,٩٥٦,٥٩٦ | شركة راية سى اكس - أمريكا |
| - | - | ١,٠٩٧,١٦٨ | - | - | شركة راية للنظم |
| - | - | - | ٣٢,٨٩٠ | - | شركة راية للشبكات |
| - | - | ٧٠,٣٤٤ | - | ١,٠٣٨,٧٧١ | شركة راية للتوزيع |
| - | - | - | ٥,٨١٢,٤٨٩ | ١٠٨,٣٤٩ | شركة راية لخدمات مراكز البيانات |
| - | - | ٣٠٢,٠٥٥ | - | ٤٨٩,٦٧٢ | شركة راية للمطاعم |
| - | - | - | ٢٦٢,٨٥٨ | - | شركة راية للإلكترونيات |
| - | - | - | - | ٥,١٢٧,٧٦٨ | شركة أمان للدفع الالكتروني |
| - | - | - | ١,٧٤١,١١٥ | ١٢,٣٨٣,٦٠٠ | شركة راية أمان للخدمات المالية |
| - | - | - | ١٠٧,٦٩٨ | - | شركة راية نتورك باور |
| - | - | - | ٤٦,٤٢٣ | - | شركة راية للخدمات الدولية |
| - | - | - | - | ٤٣٢,٤٦٨ | شركة أسطول للنقل البري |

(ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما تحصل عليه المديرين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤, ٢٠٢٣ كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | مرتبات وحوافز |
|-------------------|-------------------|---------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٩,٣٣٥,٦٦٥ | ٣٥,٢٧٠,١٨٣ | |
| <u>٢٩,٣٣٥,٦٦٥</u> | <u>٣٥,٢٧٠,١٨٣</u> | |

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠ - النقدية لدي البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|--------------------|--------------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | أ- جنيه مصري |
| ٥١,٤٥٦,٩٧٤ | ٢٦,٢٦٠,٠٥٩ | حسابات جارية |
| - | - | ودائع |
| ٣,٣٨٧,٦٠٨ | ١,٥٣٣,٠٧٧ | شيكات تحت التحصيل |
| <u>٥٤,٨٤٤,٥٨٢</u> | <u>٢٧,٧٩٣,١٣٦</u> | |
| | | ب- عملة أجنبية |
| ٥٦,٣٧١,٩١٤ | ٨٥,٩٠٨,١٧٥ | حسابات جارية |
| ١١٢,٢٩٤,٠٠٠ | ٢١٠,٦٨٤,٦٠٠ | ودائع |
| <u>١٦٨,٦٦٥,٩١٤</u> | <u>٢٩٦,٥٩٢,٧٧٥</u> | |
| <u>٢٢٣,٥١٠,٤٩٦</u> | <u>٣٢٤,٣٨٥,٩١١</u> | نقدية لدي البنوك |
| | | لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية: |
| ٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ | ٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ | نقدية لدي البنوك |
| جنيه مصري | جنيه مصري | ودائع محتجزة كغطاء خطاب ضمان* (أكثر من ٣ شهور) |
| ٢٢٣,٥١٠,٤٩٦ | ٣٢٤,٣٨٥,٩١١ | |
| (٤,٣١٩,٠٠٠) | (٧,١٢٤,٦٠٠) | النقدية وما في حكمها |
| <u>٢١٩,١٩١,٤٩٦</u> | <u>٣١٧,٢٦١,٣١١</u> | |

- يتضمن رصيد النقدية لدي البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٧,١٢٤,٦٠٠ جنيه مصري (١٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي) وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٣١٩,٠٠٠ جنيه مصري (١٤٠,٠٠٠ دولار أمريكي) قيمة وديعة محتجزة كغطاء خطاب ضمان (إيضاح -٢٨).

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

- بلغ متوسط معدل فائدة الودائع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بنسبة ٣,٨٠% للودائع بالدولار (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٤٠% للودائع بالدولار)

١١- رأس المال

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|---------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | رأس المال المرخص |
| ١٠٩,٢٢٧,٣٨٥ | ١٠٢,٥٦١,٤٩٤ | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ٢٠٧٨٤٨٧١٠ | ١٩٤٥١٦٩٢٧ | عدد الأسهم |

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ١٥٠ مليون جنيه مصري عند التأسيس وبلغ رأس المال المصدر ١٥ مليون جنيه مصري موزعا على ١,٥ مليون سهم 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 | سيتي بنك أوفرسيز إنفيستمنت كوربوريشن (ش.م.م) |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠٠ | ٪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٪.

١١- رأس المال - تابع

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

في ٢٠ يونيو ٢٠١٧، قررت الشركة زيادة رأس المال المصدر بإصدار عدد ٦٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم بقيمة ١٦,٥ جنيه مصري للسهم الواحد (سعر الطرح) الذي يمثل القيمة الاسمية للسهم الواحد بمبلغ ٠,٥ جنيه مصري و علاوة اصداره للسهم الواحد بمبلغ ١٦ جنيه مصري و يتم ايداع هذا الفرق "علاوة الاصدار" الي حساب الاحتياطي باجمالي مبلغ و قدره ٩٦,٩٦٩,٦٩٧,٦٩٧ جنيه مصري طبقاً لمجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ و تم تحديد رأس المال المرخص به للشركة بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري و المصدر بمبلغ ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري موزع علي عدد ١٠٦٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم قيمة كل سهم ٠,٥ جنيه مصري و جميعها أسهم نقدية. 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 ١١١,٣٦٣,٦٣٦,٦٣٦ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٨,٣٣٣,٣٣٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ١١٦٦٦٦٦٦٦٦٦ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد وتوزيع سهم مجاني لكل سهم بما يعادل ١٠٦٠٦٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم، وتخصيص المتبقي وهو ١٠٦٠٦٠٦٠٦٠٦٠٦ 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 ٩٤,٨٢٠,٩٩٢,٩٩٢ جنيه مصري ومن علاوة الإصدار البالغ ٧٥,٣٠٦,٩٢٥ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناءً على ذلك تم الموافقة على زيادة رأس المال ليصبح مبلغ ١٠٦,٠٦٠,٦٠٦,٦٠٦ جنيه مصري، وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٠. بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير العادية علي اعدام عدد ٤,٢٧٢,٥٠٢ سهم بقيمة اسمية ٢,١٣٦,٢٥١ وذلك لمرور الفترة القانونية للاستحواذ وتم اعتماد الجمعية من هيئة الرقابة المالية والتأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠٢١ وبناءً عليه تم اعدام الأسهم وتخفيض رأس المال بمبلغ ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ١٠٣,٩٢٤,٣٥٥ جنيه مصري وموزع علي النحو التالي:

| 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 |
| <u>١٠٣,٩٢٤,٣٥٥</u> | <u>٢٠٧٨٤٨٧١٠</u> | <u>٪١٠٠</u> | |

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 ٢,٨٤٣,٧٤٩,٧٤٩ جنيه مصري وتخفيض اسهم الخزينة بقيمة ٢٧,٦٥٨,٩١٠ جنيه مصري خصما من رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٤,٨١٥,١٦١ جنيه مصري وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية في هذا الشأن و موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على عملية اعدام الاسهم .

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

١١- رأس المال - تابع

- بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لإعدام المتبقي من اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ١٣,٣٣١,٧٨٣ سهم عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٦,٦٦٥,٨٩١ 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 الأسهم.

- بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية بتخفيض رأس مال الشركة المصدر من ١٠٩,٢٢٧,٣٨٥ جنيه مصري الى ١٠٢,٥٦١,٤٩٣ جنيه مصري عن طريق اعدام عدد ١٣,٣٣١,٧٨٣ سهم قيمتها ٦,٦٦٥,٨٩١ بقيمة اسميه قدرها ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد ليصبح رأس المال كالتالي :

| ايضاح | نسبة المساهمة | عدد الأسهم | راس المال المدفوع جنيه مصري |
|---|---------------|-------------|--------------------------------|
| شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م) | ٦٣,٢٠١% | ١٢٢٩٣٥٩٠٩ | ٦١,٤٦٧,٩٥٥ |
| شركة راية للنظم (ش.م.م) | ٠,١٩٥% | ٣٧٩٥٦٩ | ١٨٩,٧٨٤ |
| شركة راية للتوزيع (ش.م.م) | ٠,٠١٣% | ٢٥٣٠٤ | ١٢,٦٥٢ |
| مساهمون اخرون | ٣٦,٥٩١% | ٧١١٧٦١٤٥ | ٣٥,٥٨٨,٠٧٣ |
| | ١٠٠% | ١٩٤٥١٦٩٢٧ | ٩٧,٢٥٨,٤٦٤ |
| نظام الاثابة والتحفيز (٣١) | | ١٠٦٠٦٠٦٠ | ٥,٣٠٣,٠٣٠ |
| | ١٠٠% | ٢٠٥,١٢٢,٩٨٧ | ١٠٢,٥٦١,٤٩٤ |

- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٤ تم التأسيس في السجل التجاري بتخفيض رأس مال الشركة المصدر من ١٠٩,٢٢٧,٣٨٥ جنيه مصري الى ١٠٢,٥٦١,٤٩٤ جنيه مصري .

١٢- احتياطي قانونى وعلاوة اصدار

١٢-أ الاحتياطي القانوني

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

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

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

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

١٢- احتياطي قانوني وعلاوة اصدار (تابع)

١٢- ب علاوة الاصدار

بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة الغير عادية علي اعدام عدد ٤,٢٧٢,٥٠٢ سهم بقيمة اسمية ٢,١٣٦,٢٥١ جنيه مصري (ايضاح 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 ٢٥,٩٤١,٣٣٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

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

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

بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لإعدام المتبقي من اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ١٣,٣٣١,٧٨٣ سهم عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٦,٦٦٥,٨٩١ جنيه مصري وتخفيض اسهم الخزينة بقيمة ٤٥,٨١٧,٤٣٠ جنيه مصري خصما من رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٥,٩٤١,٣٣١ جنيه مصري وخصما من رصيد الارباح المرحلة بمبلغ ١٣,٢١٠,٢٠٧ .

بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأس مال الشركة المصدر من ١٠٩,٢٢٧,٣٨٥ جنيه مصري الى ١٠٢,٥٦١,٤٩٤ جنيه مصري عن طريق اعدام عدد ١٣,٣٣١,٧٨٣ سهم قيمتها ٦,٦٦٥,٨٩١ بقيمة اسميه قدرها ٥,٠ جنيه مصري للسهم الواحد وبناءً عليه تم تخفيض علاوة الاصدار بالكامل .

١٣- أسهم خزينة

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

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

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

١٣- أسهم خزينة - تابع

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

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

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

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

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

- بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قرر مجلس الإدارة اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لإعدام المتبقي من اسهم الخزينة والتي مرت عليها المدة القانونية المقررة بعدد ١٣,٣٣١,٧٨٣ سهم عن طريق تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٦,٦٦٥,٨٩١ جنيه مصري وتخفيض اسهم الخزينة بقيمة ٤٥,٨١٧,٤٣٠ جنيه مصري خصما من رصيد علاوة الاصدار بمبلغ ٢٥,٩٤١,٣٣١ جنيه مصري وخصما من رصيد الارباح المرحلة بمبلغ ١٣,٢١٠,٢٠٧ .

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

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

| | |
|--------------------|---------------------------------|
| ٤٥,٨١٧,٤٣٠ | أسهم الخزينة |
| ٧٧,٩٣٢,٣٥٤ | اسهم خزينة تم شراؤها خلال العام |
| <u>١٢٣,٧٤٩,٧٨٤</u> | |
| (٤٥,٨١٧,٤٣٠) | يخصم اعدام اسهم الخزينه |
| <u>٧٧,٩٣٢,٣٥٤</u> | رصيد أسهم الخزينة |

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٤- قروض طويلة الأجل

| الجزء المتداول من القرض | الجزء غير المتداول من القرض | رصيد القروض | قروض طويلة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | قروض طويلة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|-------------------------|-----------------------------|-------------|------------------------------------|------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | ٤٨,١١١,٩٨٢ | ٤٨,١١١,٩٨٢ |
| - | ٢٩,١٦٥,٩٤٠ | ٦٨,٠٥٣,٨٥٨ | - | ٢٩,١٦٥,٩٤٠ |
| ٤٨,١١١,٩٨٢ | ٢٩,١٦٥,٩٤٠ | ٦٨,٠٥٣,٨٥٨ | ٤٨,١١١,٩٨٢ | ٢٩,١٦٥,٩٤٠ |

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 أشهر تنتهي في اغسطس ٢٠٢١ ويسدد القرض على عدد ١٧ قسط ربع سنوي اعتبارا من اغسطس ٢٠٢١ وقد بلغ المستخدم منه مبلغ ٩٤٥,٤١١,٣٢ دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

١٥- ضرائب الدخل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | الضريبة الجارية |
|----------------|----------------|-----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| (٢٣,٣٨١,١٩٧) | ١٩,٣١٤,٣٠٦ | |
| (٢,٧٨٦,٥٧٢) | ٢٤,٣٧٦,٢٩٢ | الضريبة المؤجلة |
| (٢٦,١٦٧,٧٦٩) | ٤٣,٦٩٠,٥٩٨ | |

١٥- أ- ضرائب الدخل المؤجلة

| قائمة الأرباح أو الخسائر | | قائمة المركز المالي | | |
|--------------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| (٤٢٩,٧٠١) | (٦٧٢,١٩٧) | (٥,٨٦٨,٩٩٦) | (٦,٥٤١,١٩٣) | اهلاك الأصول الثابتة |
| ١,١٣٠,٧٨٠ | ٣,٦٩١,٨٥٦ | ٣,٠٢٧,٨٠١ | ٦,٧١٩,٦٥٧ | مخصصات، اضمحلال ومصروفات مستحقة |
| (٣,٤٨٧,٦٥١) | (٢٧,٣٩٥,٩٥١) | ١,٧٧٠,٥١٨ | (٢٥,٦٢٥,٤٣٣) | فروق تقييم عملة |
| (٢,٧٨٦,٥٧٢) | ٢٤,٣٧٦,٢٩٢ | (١,٠٧٠,٦٧٧) | (٢٥,٤٤٦,٩٦٩) | |

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | الإرباح قبل ضرائب الدخل |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٩٣,٥٠٧,١١٥ | ٢٣١,٤٧٠,٣١٢ | الإرباح قبل ضرائب الدخل |
| ٤٨,٥٢٧,٠٦٥ | ٥١,٥٤٥,١٩٦ | يضاف: |
| ٣٣,٠٤١,٩٠٧ | ٣٩,٢١١,٩٢٧ | الإهلاك المحاسبي |
| (١٩٩,٠٤٣) | - | الاحتياطات والمخصصات |
| ٢,٤٤١,١١٤ | ٢,٩٤١,٤٠١ | إرباح رأسمالية |
| ٧,٨٦٩,٠٤٧ | - | المساهمه التكافليه |
| ٩١,٦٨٠,٠٩٠ | ٩٣,٦٩٨,٥٢٤ | فروق اعاده تقييم |
| (٥٠,٢٠٦,١٩٠) | ٥٢,٥٠١,٥٩٥ | يخصم: |
| (٢٣,٣٦٩,٦٣٩) | ١٢١,٧٥٩,٨٥٩ | الإهلاكات الضريبيه |
| - | ٢٢٠,٠٠٠ | فروق اعاده تقييم عمله - مدينه سبق خضوعها |
| (٧,٦٩٤,٩٤٦) | ٦٤,٨٤٦,٠٢٢ | إرباح رأسمالية |
| (٨١,٢٧٠,٧٧٥) | ٢٣٩,٣٢٧,٤٧٦ | توزيعات أرباح |
| ١٠٣,٩١٦,٤٣٠ | ٨٥,٨٤١,٣٦٠ | الوعاء الضريبيه |
| ٢٣,٣٩١,١٩٧ | ١٩,٣١٤,٣٠٦ | ضريبه الدخل علي أساس معدل الضريبه المطبق |
| | ٢٢,٥% | |

١٦ - التزام التاجير التمويلي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | اقساط مستحقة خلال العام - الجزء المتداول |
| ٩٠,٦١٠,٠٥٧ | ١٢٧,٢٧٢,٠١٤ | اقساط مستحقة اكثر من عام - الجزء الغير متداول |
| ٨١,٥٧٦,٤٣٩ | ٢٣٤,٥٥١,٥٢٨ | اجمالي رصيد الالتزام |
| ١٧٢,١٨٦,٤٩٦ | ٣٦١,٨٢٣,٥٤٢ | |

تتمثل عملة عقود التاجير التمويلي كما يلي العملة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | جنيه مصري | العملة الاصلية |
|----------------|--------------|---------------------------|
| ٢٥٥,٢٤٠,٩٠٠ | جنيه مصري | ما يعادلها بالجنيه المصري |
| ٢,٠٩٤,٣٧٣ | دولار امريكي | |
| ٢٥٥,٢٤٠,٩٠٠ | جنيه مصري | |
| ١٠٦,٥٨٢,٦٤٢ | دولار امريكي | |

١٧ - موردون واوراق دفع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | موردون |
| ٥٦,٤٩٦,٤٠٠ | ٥٩,٤١٣,٩٤٢ | مستحق الى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩-أ) |
| ٤,٩٨٣,٢٠٥ | ٧٦٧,٥١٩ | اوراق دفع |
| ٦,١٥٠,٤١٣ | ٧,٣٨٠,١٢٦ | |
| ٦٧,٦٣٠,٠١٨ | ٦٧,٥٦١,٥٨٧ | |

١٨ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | مصروفات مستحقة |
| ٧٠,٦٥٤,٩٨٢ | ١٠٨,٢٣٦,٨٩٩ | عملاء دفعات مقدمه |
| ٣,٢١٠,٤٨٣ | ٧,٦١٣,٨٨٣ | هيئة التامينات الاجتماعية |
| ١٨,٥٨٨,٥٩٧ | ٢٦,٤٦٦,٣٩٥ | مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات |
| ٢,٣٧١,٨٩١ | ٣,٥٣٣,١٦٧ | مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة |
| ٣,٤٦١,٨٣٨ | ٥,١٩١,١٧١ | مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع |
| ٥٧١,٦٢٣ | ١,١٣٣,٥٥٦ | مصلحة الضرائب - ضريبة الدمغة |
| ٦٣,٢٥٠ | ٦٣,٢٥٠ | إيرادات مؤجلة |
| ٣٥٨,٢٥٥ | ٢,٩٧٩,٦٥٩ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٥,٠٨٤,٢٠٢ | ٦,٦٢٤,٨٥٣ | |
| ١٠٤,٣٦٥,١٢١ | ١٦١,٨٤٢,٨٣٣ | |

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩- مخصصات

| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | المستخدم خلال العام | انتفي الغرض منه خلال العام | المكون خلال العام | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ | |
|-----------------------------|------------------------|----------------------------------|----------------------|---------------------------|---------------------|
| جنيه مصري ٦٤٣,٦٠٠ | جنيه مصري - | جنيه مصري - | جنيه مصري - | جنيه مصري ٦٤٣,٦٠٠ | مخصص مطالبات متوقعة |
| ٣,٨١١,٢٦٣ | - | - | ١,٧٣٠,٣٣٣ | ٢,٠٨٠,٩٣٠ | مخصص قضايا |
| <u>٤,٤٥٤,٨٦٣</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>١,٧٣٠,٣٣٣</u> | <u>٢,٧٢٤,٥٣٠</u> | |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | المستخدم خلال العام | انتفي الغرض منه خلال العام | المكون خلال العام | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ | |
| جنيه مصري ٦٤٣,٦٠٠ | جنيه مصري - | جنيه مصري - | جنيه مصري - | جنيه مصري ٦٤٣,٦٠٠ | مخصص مطالبات متوقعة |
| ٢,٠٨٠,٩٣٠ | - | - | ١,٥٥٧,٣٠٠ | ٥٢٣,٦٣٠ | مخصص قضايا |
| <u>٢,٧٢٤,٥٣٠</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>١,٥٥٧,٣٠٠</u> | <u>١,١٦٧,٢٣٠</u> | |

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

لم يتم إيضاح المعلومات المعتادة وفقا لمعايير المحاسبية 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.

٢٠- الإيرادات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|--------------------|----------------------|-------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | الإيرادات وفقا لنوع الخدمة |
| ٦٠,٤٦١,٣٨٠ | ٧٦,٢٧١,٨٠٦ | خدمات غير صوتية |
| ٥٣٧,٣٠٣,٦٠٠ | ٦٩٠,٥٠٢,٤٤٣ | خدمات مراكز الإتصالات |
| ١,٩٥٥,٧١٢ | ٣٧٤,٢١٤ | خدمات بيع عبر الهاتف |
| ٣٥٨,٦٧٢,٢٦٦ | ٤٢٧,٤٦٤,٧٤٥ | خدمات إحترافية |
| <u>٩٥٨,٣٩٢,٩٥٨</u> | <u>١,١٩٤,٦١٣,٢٠٨</u> | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | الإيرادات وفقا للمصدر |
| جنيه مصري | جنيه مصري | خدمات استضافة مراكز الاتصالات |
| ٤٨,٦٠٦,٣٧٣ | ١٠٠,٨٨١,١٠٩ | خدمات تعهيد الموارد البشرية |
| ٣٦٦,٩٤٧,٦٣٦ | ٤٠٤,١٩١,٦٤٨ | خدمات تعهيد مراكز الاتصالات |
| ٥٤٢,٨٣٨,٩٤٩ | ٦٨٩,٥٤٠,٤٥١ | |
| <u>٩٥٨,٣٩٢,٩٥٨</u> | <u>١,١٩٤,٦١٣,٢٠٨</u> | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | الإيرادات وفقاً للعملة |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٥١٤,٧٠٤,٢٥٧ | ٦٠٤,٣٣٢,٢٤٥ | عملة أجنبية |
| ٤٤٣,٦٨٨,٧٠١ | ٥٩٠,٢٨٠,٩٦٣ | |
| <u>٩٥٨,٣٩٢,٩٥٨</u> | <u>١,١٩٤,٦١٣,٢٠٨</u> | |

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠ - الإيرادات (تابع)

* تتضمن الإيرادات ارباح فروق تقييم عملة بلغت ٧٧,٢٥٤,٠٣٧ جنية مصري ٦٧,٨٣١,٨٨٦ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ على التوالي. فروق تقييم العملة الأجنبية يتم توزيعها على أنواع الايرادات المختلفة علي اساس نسبة الايرادات بالعملة الأجنبية لكل نوع من أنواع الايرادات.

٢١ - تكلفة الإيرادات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤٣٤,٧٦٥,٨٣٥ | ٥٢٦,٣٢٦,٨١٦ | مرتبات ومزايا عاملين |
| ٤٨,٥٢٧,٠٦٣ | ٥١,٥٤٥,١٩٧ | مصروف اهلاك (إيضاح ٤) |
| ٣٤,٣٠٢,٠٧١ | ٦١,٢٦٧,٤٥٣ | مصروفات تكنولوجيا المعلومات |
| ٩٥,٧٥٥,٦٧٠ | ١٠٢,٢٠٤,١٤٥ | تكلفة خدمات |
| ٤,٧٩٩,١١٦ | ٩,٩٢٤,٤٢٩ | مصروفات صيانة وإصلاح |
| ٨,٠٨٢,٤٢٥ | ١١,٢٧٧,٤٢٩ | مصروفات مرافق |
| <u>٦٢٦,٢٣٢,١٨٠</u> | <u>٧٦٢,٥٤٥,٤٦٩</u> | |

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|--------------------|--------------------|--------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٧٣,٠٢٢,٧٥١ | ١٦٨,٤٣٣,٢٢٥ | مرتبات ومزايا عاملين |
| ٦,٧٧٤,٤٣٣ | ٢٤,٨٦٢,٢١٣ | اتعاب مهنية |
| ١,٨٢٢,٩٤٠ | ٣,٣٩١,٨٢٢ | مصروفات بنكية |
| ٩,٨٠٩,٤٩٢ | ٧,٦٥١,٤٨٧ | رحلات عمل ومصروفات تدريب |
| ٨,٦٨١,٢٢٥ | ١٠,٣٤٠,٨٣٢ | مصروفات أمن ونظافة |
| ٢,٤٤١,١١٤ | ٢,٩٤١,٤٠١ | رسوم تكافلية |
| ١٥,٠٨٧,٥٩٧ | ٣١,٩٢٤,٤٩٠ | مصروفات أخرى |
| <u>١١٧,٦٣٩,٥٥٢</u> | <u>٢٤٩,٥٤٥,٤٧٠</u> | |

٢٣ - مصروفات بيعية وتسويقية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|----------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٣,٩١٢,٢٥٥ | ١٧,٨٥٥,٣١٨ | مرتبات ومزايا عاملين |
| ٢,٩٠٨,١٣٢ | ٤,٢٠٦,٤٠٢ | مصروفات تسويقية اخرى |
| <u>١٦,٨٢٠,٣٨٧</u> | <u>٢٢,٠٦١,٧٢٠</u> | |

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٤- صافي المصروفات/الإيرادات التمويلية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|--------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٠,٨٧٣,١٤٩ | ٤٦,٣٦٥,٤٠٤ | إيرادات تمويلية |
| ١٠,٨٧٣,١٤٩ | ٤٦,٣٦٥,٤٠٤ | فوائد من ودائع |
| (٧,٦٥٢,٣٩٩) | (١٣,١٩٠,٤٧٥) | مصروفات تمويلية |
| (٧,٦٥٢,٣٩٩) | (١٣,١٩٠,٤٧٥) | مصروفات وفوائد بنكية |
| ٣,٢٢٠,٧٥٠ | ٣٣,١٧٤,٩٢٩ | صافي الإيرادات التمويلية |

٢٥- توزيعات ارباح

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| - | ١٧,٤٥٤,٠٥٠ | شركة مركز تكنولوجيا المعلومات |
| - | ٥٤,٥٩٧,٠٨٦ | شركة راية لإدارة مبانى مراكز الإتصالات |
| - | ٧٢,٠٥١,١٣٦ | |

٢٦- الموقف الضريبي

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته في المواعيد القانونية.
- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- لم تخطر الشركة بالفحص عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩.
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ وتم الطعن على النماذج وتم الفحص الفعلي للشركة وتم احالة الخلاف للجنة الطعن وصدر قرار وجاري رفع دعوى قضائية بمعرفة الشركة.
- تم فحص الشركة تقديرياً عن السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ وتم إصدار قرار بإعادة الفحص الفعلي وتم الفحص 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 ٢٠٢٣.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦- الموقف الضريبي - تابع

ب - ضرائب المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٠ وتم استلام النماذج.
- تم الفحص لسنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ وتم استلام النماذج وسداد الفروق.
- تم فحص دفاتر الشركة من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧ وسداد الفروق.
- تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠١٨ حتى ٢٠١٩ وفي انتظار النتائج وتم استلام النماذج وسداد الفروق.
- لم يتم فحص حسابات ودفاتر الشركة من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد فروق الفحص.
- يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٩ وتم سداد فروق الفحص.
- لم يتم فحص حسابات ودفاتر الشركة من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣

د - ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة في الضريبة العامة على القيمة المضافة وفقاً لاحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .
- تم فحص حسابات ودفاتر الشركة عن الفترة من ديسمبر ٢٠١٦ حتى ديسمبر ٢٠١٩ وتم استلام النماذج والسداد.
- لم يتم فحص حسابات ودفاتر الشركة من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣

هـ - ضريبة المبيعات

- تم فحص حسابات الشركة وتم إستخراج شهادة بعدم خضوع نشاط الشركة للضريبة .
- تم فحص حسابات ودفاتر الشركة من ٢٠١٦/١٢ حتى الفترة ٢٠١٩/١٢ وتم استلام النماذج.
- لم يتم فحص حسابات ودفاتر الشركة من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

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

المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | صافي ارباح العام |
| ٦٧,٣٣٩,٣٤٦ | ١٨٧,٧٧٩,٧١٤ | نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديري)* |
| (١٠,١٠٠,٩٠٢) | (٢٨,١٦٦,٩٥٧) | صافي الارباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية |
| ٥٧,٢٣٨,٤٤٤ | ١٥٩,٦١٢,٧٥٧ | متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام للأرباح الأساسية والمخفضة |
| ١٩٤٥١٦٩٢٧ | ٢١٠,٦٧٤,٨٥٣ | نصيب السهم في أرباح (خسائر) العام – الأساسي والمخفض |
| ٠,٢٩ | ٠,٧٦ | |

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

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

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | العملة | العملة الاصلية |
|----------------------------------|----------------|--------------|----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ١١,٠٨١,٣٠٨ | ٢٥,٤٧١,٣٤٥ | جنيه مصري | |
| ١,٢٣٨,٤٧٩ | ٩٢٠,٩٠٦ | دولار امريكي | |
| ٣١,٩٩٠ | ٣١,٩٩٠ | يورو | |
| - | ٢٣٠,٠٠٠ | درهم اماراتي | |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٨٩٠,٠٠٠ | ريال سعودي | |
| ما يعادلها بالجنيه المصري | | | |
| ١١,٠٨١,٣٠٨ | ٢٥,٤٧١,٣٤٥ | جنيه مصري | |
| ٣٨,٢٠٧,٠٧٧ | ٤٦,٨٦٤,٩٤٧ | دولار امريكي | |
| ١,٠٨٩,٥٧٩ | ١,٦٩٣,٢٤٢ | يورو | |
| - | ٣,١٨٧,٨٠٠ | درهم اماراتي | |
| ١٦,٤٤٠,٠٠٠ | ٣٩,١٨٨,٤٠٠ | ريال سعودي | |

- بلغت قيمة غطاء الخطابات المدفوعة مبلغ ٨,٢٤٨,١١٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ٣٨٥,٤٧٦ جنيه مصري). (إيضاح ٨)
- لدى الشركة ودائع محتجزة كغطاء خطاب ضمان بمبلغ ٧,١٢٤,٦٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤,٣١٩,٠٠٠ جنيه مصري). (إيضاح ١٠)

٢٩-أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

الشركة معرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدامها للأدوات المالية:

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

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

أ) مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء واوراق القبض والإيرادات المستحقة

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

الأصول المالية الأخرى

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

٢٩- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

أرصدة لدى البنوك

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

المستحق من أطراف ذات علاقة

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

(ب) مخاطر السوق

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

التعرض لخطر معدل الفائدة

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | | |
|---|------------------------|---|------------------------|-----------------|
| الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري | التغير في معدل الفائدة | الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري | التغير في معدل الفائدة | |
| ٣٩,٣٨٩ | +١% | ٧١,٣٣٨ | +١% | الأصل المالي |
| (٣٩,٣٨٩) | -١% | (٧١,٣٣٨) | -١% | |
| (٢٣,٤١١) | +١% | (١٦,٥٥١) | +١% | الالتزام المالي |
| ٢٣,٤١١ | -١% | ١٦,٥٥١ | -١% | |

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | | |
|-------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|---------------|
| الأثر على الأرباح قبل الضريبة | التغير في سعر الصرف | الأثر على الأرباح قبل الضريبة | التغير في سعر الصرف | |
| جنيه مصري | | جنيه مصري | | |
| ٣,٢٦٩,٦٤٦ | +١٠% | ٣٣,٤٦٠,٧٢٩ | +١٠% | دولار أمريكي |
| (٣,٢٦٩,٦٤٦) | -١٠% | (٣٣,٤٦٠,٧٢٩) | -١٠% | |
| (٨٧٧) | +١٠% | ٣٦,١١٣ | +١٠% | يورو |
| ٨٧٧ | -١٠% | (٣٦,١١٣) | -١٠% | |
| ٥٥٦,١٨٥ | +١٠% | ٩٥٧,٢٤٧ | +١٠% | جنيه إسترليني |
| (٥٥٦,١٨٥) | -١٠% | (٩٥٧,٢٤٧) | -١٠% | |
| (٧,٨٧٨,٧٣٣) | +١٠% | ٥٠٢,٩١٩ | +١٠% | درهم إماراتي |
| ٧,٨٧٨,٧٣٣ | -١٠% | (٥٠٢,٩١٩) | -١٠% | |
| ٩,٤٢٢,٥٤٩ | +١٠% | ٢٢٨ | +١٠% | ريال سعودي |
| (٩,٤٢٢,٥٤٩) | -١٠% | (٢٢٨) | -١٠% | |
| - | +١٠% | ٤٩٣,٦٠٦ | +١٠% | دولار كندي |
| - | -١٠% | (٤٩٣,٦٠٦) | -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. ويخلص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

| الإجمالي | أكثر من ٥ سنوات | من ١ إلى ٥ سنوات | من ٣ إلى ١٢ شهر | أقل من ٣ أشهر | الإلتزامات المالية |
|---------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| - | - | - | - | - | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
| ٤٨,١١١,٩٨٢ | - | - | ٤٨,١١١,٩٨٢ | - | قروض طويلة الاجل |
| ٦٧,٥٦١,٥٨٧ | - | - | ٦٧,٥٦١,٥٨٧ | - | الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل |
| ١٦١,٨٤٢,٨٣٣ | - | - | ١٦١,٨٤٢,٨٣٣ | - | موردون واوراق دفع |
| ٦٠٠,٤٤٠,٩٥٨ | - | - | ٦٠٠,٤٤٠,٩٥٨ | - | مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى |
| ٤,٤٥٤,٨٦٣ | - | - | ٤,٤٥٤,٨٦٣ | - | مستحق الى أطراف ذات علاقة |
| ١٢٣,٨٦٥,١٩٣ | - | - | ١٢٣,٨٦٥,١٩٣ | - | مخصصات |
| ٢٣٧,٩٥٨,٣٤٩ | - | ٢٣٧,٩٥٨,٣٤٩ | - | - | التزام تأجير تمويلي - قصير الاجل |
| ١,٢٤٤,٢٣٥,٧٦٥ | - | ٢٣٧,٩٥٨,٣٤٩ | ١,٠٠٦,٢٧٧,٤١٦ | - | التزام تأجير تمويلي - طويل الاجل |
| | | | | | إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة |

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

| الإجمالي جنيه مصري | أكثر من ٥ سنوات جنيه مصري | من ١ إلى ٥ سنوات جنيه مصري | من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري | أقل من ٣ أشهر جنيه مصري | الإلتزامات المالية |
|-----------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------------|--|
| ٢٩,١٦٥,٩٤٠ | - | ٢٩,١٦٥,٩٤٠ | - | - | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٣٨,٨٨٧,٩١٨ | - | - | ٣٨,٨٨٧,٩١٨ | - | قروض طويلة الاجل |
| ٦٧,٦٣٠,٠١٨ | - | - | ٦٧,٦٣٠,٠١٨ | - | الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل |
| ١٠٤,٣٦٥,١٢١ | - | - | ١٠٤,٣٦٥,١٢١ | - | موردون واوراق دفع |
| ٣٤٥,٥٢٣,٩٩٥ | - | - | ٣٤٥,٥٢٣,٩٩٥ | - | مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى |
| ٢,٧٢٤,٥٣٠ | - | - | ٢,٧٢٤,٥٣٠ | - | مستحق الى أطراف ذات علاقة |
| ٩٠,٦١٠,٠٥٧ | - | - | ٩٠,٦١٠,٠٥٧ | - | مخصصات |
| ٨١,٥٧٦,٤٣٩ | - | ٨١,٥٧٦,٤٣٩ | - | - | التزام تأجير تمويلي - قصير الاجل |
| ٧٦٠,٤٨٤,٠١٨ | - | ١١٠,٧٤٢,٣٧٩ | ٦٤٩,٧٤١,٦٣٩ | - | التزام تأجير تمويلي - طويل الاجل |
| | | | | | إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة |

٣٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

٣١- نظام الإثابة والتحفيز

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 ١١٦٦٦٦٦٦٦٦٦ سهم بقيمة إسمية قدرها ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد وتوزيع سهم مجاني لكل سهم بما يعادل ١٠٦٠٦٠٦٠٦٠٦٠ سهم، وتخصيص المتبقي وهو ١٠٦٠٦٠٦٠٦٠ سهم لنظام تحفيز وإثابة العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين الخاص بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٨، تمويلاً من حساب الأرباح المرحلة البالغ ١٣,٦٦٦,٢٧٨ جنيه مصري من أرباح العام البالغ ٩٤,٨٢٠,٩٩٢ جنيه مصري ومن علاوة اصدار البالغ ٧٥,٣٠٦,٩٢٥ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ليصبح رصيد نظام الإثابة والتحفيز لعدد ١٠٦٠٦٠٦٠٦٠ سهم بمبلغ ٥,٣٠٣,٠٣٠ جنيه مصري.

أ- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، طبقاً لقرار رئيس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤، تم اصدار تعديلات على معايير المحاسبة المصرية التالية:

معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية

معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة

معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) الاستثمار العقاري

و تقوم الشركة بدراسة اثر تطبيق تلك التعديلات على لقوائم المالية لعام ٢٠٢٤.

ب- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ اصدر البنك المركزي المصري قراراً بالسماح بتحديد سعر الصرف الجنيه المصري وفقاً لآليات السوق، كما قرر البنك المركزي رفع اسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ما يعادل ٦٪ لتصل الى مستويات ٢٧,٢٥٪. و تقوم الشركة حالياً بدراسة الاثر على القوائم المالية المستقبلية .

ج- فروق ترجمة العملات الأجنبية:

بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٧١١ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معيير المحاسبة المصرية - ملحق (ه) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "اثر التغيرات 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.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملة أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت قبل تاريخ تعديل سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) و/أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير ممولة بالتزامات قائمة في ذلك التاريخ بعملات أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة ، بالإضافة إلي فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتتي من هذه الالتزامات في نهاية يوم ٦ مارس ٢٠٢٤ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة إذا كان سابقاً باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدى.

عند تعديل تكلفة الأصول بتطبيق الفقرة "٦" من هذا الملحق، يجب الاتزيد صافى التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للاصل و التي 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 التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية يوم ٦ مارس ٢٠٢٤ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة 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 الثانية لهذا الملحق (فروق العملات الأجنبية) وكانت نتيجة التطبيق كالتالي:

| البند | مبلغ الزيادة (النقص) جنيه مصري |
|-----------------------------|--------------------------------|
| الاصول الثابتة | ٣٢,٤٩٠,٦٣٥ |
| أصول حق انتفاع | ١٨,٥٨٣,١٦١ |
| (خسائر) فروق تقييم عملة | (٥١,٠٧٣,٧٩٦) |
| ارباح العام قبل ضرائب الدخل | ٥١,٠٧٣,٧٩٦ |
| ضرائب الدخل | (١١,٤٩١,٦٠٤) |

د- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بإضافة معيار محاسبي جديد برقم ٥١ "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" إلى معايير المحاسبة المصرية، للتعامل مع اقتصادات التضخم المفرط، بالنسبة لأي كيان أو منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مرتفع. يهدف معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ إلى تعديل القوائم المالية بحيث تعكس القوة الشرائية الجارية، مما يساعد في تقديم صورة أكثر دقة وموضوعية للمركز المالي والأداء المالي للمنشأة، ويطبق المعيار على القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد متضخم، سواء كانت القوائم مستقلة أو مجمعة، ويشمل ذلك الشركات الأم والشركات التابعة التي تعمل في نفس الظروف الاقتصادية. ويتم دراسة تصنيف المعاملات الاقتصادية بأنها تتسم بتضخم مفرط من خلال خصائص البيئة الاقتصادية، والتي تتضمن، ولكن لا تقتصر على التالي:

تفضيل معظم السكان الاحتفاظ بثرواتهم في أصول غير نقدية أو في عملة أجنبية مستقرة نسبيا.

يقيس عموم السكان المبالغ النقدية بالعملة المحلية بالمعادل لعملة أجنبية مستقرة نسبيا، وقد يتم الإعلان عن الأسعار بتلك العملة الأجنبية.

يقارب معدل التضخم التراكمي على مدار ثلاث سنوات سابقة لتاريخ تصنيف الاقتصاد نسبة (١٠٠٪)، أو أكثر. تشمل التعديلات المطلوبة جميع مكونات القوائم المالية مثل قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية، حيث يجب أن تُعرض بوحدة قياس جارية تتناسب مع نهاية الفترة. يبدأ العمل بهذا المعيار في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤، ويصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.

٣٢ - أحداث هامة (تابع)

يستلزم المعيار استخدام مؤشر أسعار عام لقياس التغيرات في القوة الشرائية، حيث يتم تعديل الأصول والالتزامات والمصروفات والإيرادات وفقاً لهذا المؤشر، ويصدر قرار من رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية، بعد التنسيق مع البنك المركزي المصري ووزارة المالية، لتحديد المؤشر المناسب الواجب استخدامه عند تطبيق هذا المعيار على العملة المحلية، هذا الإجراء يساهم في زيادة قابلية المقارنة بين الفترات المالية المختلفة، مما يساهم في اتخاذ قرارات استثمارية وإدارية أكثر استنارة. بالإضافة إلى ذلك، يشترط المعيار الإفصاح عن أسلوب التعديل وأي تقديرات أو أحكام شخصية تم اتخاذها لضمان الشفافية، كما ينبغي توضيح كيفية تأثير التضخم على بنود القوائم المالية. ولا يوجد تأثير على القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤.