

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

المحتويات

الصفحة	
٣	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٤	قائمة المركز المالي المجمعة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧-٨	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٩	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
١٠-٤١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تليفون: +٢٠٢ ٢٧٢٦ ٠٢٦٠
فاكس: +٢٠٢ ٢٧٢٦ ٠١٠٠
Cairo.office@eg.ey.com
ey.com/mena

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
راغب، حمودة، إسطنبولي، تاج الدين والكولاني
صندوق بريد ٢٠ القطامية
برج راما
الطريق الدائري، قطعة رقم ١٠ أ
القطامية، القاهرة، مصر

EY
بني عالمنا
أفضل للعمل

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة ("الشركة") في ٣١ مارس ٢٠١٧ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

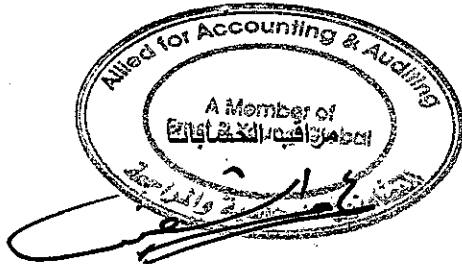
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بجدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لغت الإنتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، فإننا نوجه الإنتباه إلى أننا لم نقم بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وبالتالي لا يمكننا إبداء استنتاج عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.



القاهرة في: ٢٩ مايو ٢٠١٧

عمرو محمد الشعبيني
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م رقم (٩٣٦٥)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠١٧ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٠٠,٦٢١,٠٥٢	٣٤,٥٩٨,٦٩٢	(٥)	أصول ثابتة
١٣٥,٦٤٨	١٢٦,٢٩١	(٦)	أصول غير ملموسة
٢٠,٧٩٥,٦٨٢	٧٠٩,٤٤٧	(٢٣)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٦,٥٨٢,٧٧٧	٢٦,٥٨٢,٧٧٧	(٧)	شهرة
<u>٦٠,١٣٥,١٥٩</u>	<u>٦٢,٠١٧,٢٠٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٣٥,٨٨٨,٤٠٦	١٤٤,٤٦١,٥٩٠	(٨)	عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة
٢٠,٠٨٧,٧٧٤	٤١,٣٥٦,٦٧٠	(٩)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٢,٨١١,٩٣٦	١,٨٤٦,٤٥٦	(١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦,٠٠٤,٢٤٧	٥٧,٩٠١,٢١٩	(١١)	تقديدية لدى البنوك
<u>٢٤٤,٧٩٢,٣٦٣</u>	<u>٢٤٥,٥٦٥,٩٣٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٣٠٤,٩٢٧,٥٢٢</u>	<u>٣٠٧,٥٨٣,١٤٢</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال
٤,٥٤٥,١٣٠	٩,٣٩٧,٥١٠		احتياطي قانوني
(٢,٨٣٤,٣٧٤)	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	(١٧)	احتياطي اندماج
١١,١٦٦,٩٩٥	١٠,٢٨٠,٨٢٧		احتياطي فروق ترجمة عملة أجنبية
(٢,٠٤٢,٣٢٢)	٣٢,٤٢٤,٠٠٧		أرباح مرحلة / خسائر متراكمة
١١٧,٨٤٧,٦٣٥	٣٩,٩٢٩,٤٦٧		أرباح الفترة / العام للشركة القابضة
<u>١٧٨,٦٨٣,٠٦٤</u>	<u>١٣٩,١٩٧,٤٣٧</u>		إجمالي حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة القابضة
٨٩٩,٩٠١	١,١٧٢,٧٥٨		حقوق الحصص غير المسيطرة
<u>١٧٩,٥٨٢,٩٦٥</u>	<u>١٤٠,٣٧٠,١٩٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١,٣٨٥,٧١٤	١,٧٥٣,٨٥٩		التزامات أخرى طويلة الأجل
<u>١,٣٨٥,٧١٤</u>	<u>١,٧٥٣,٨٥٩</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٠,٣٠٦,٣٢٨	١٠,٥٠٤,٩١٠	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٤٣,٤٠٢,٥٥٦	٦١,٤٤٣,٢٨٩	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٤٠,٦٥٧,٠٨٦	٤٠,٤٢٦,٠٧٠	(١٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٩١٤,٩٧٧	١,٩١٤,٩٧٧	(١٥)	مخصصات
-	٢١٣	(١١٠)	مستحق الي أطراف ذات علاقة
٣٦,٣٦٥,٦٢٨	٤٥,٠٤٠,٣٠٦		ضرائب الدخل المستحقة
٣١٢,٢٦٨	٦,١٢٩,٣٢٣		دائنو توزيعات أرباح
<u>١٢٣,٩٥٨,٨٤٣</u>	<u>١٦٥,٤٥٩,٠٨٨</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١٢٥,٣٤٤,٥٥٧</u>	<u>١٦٧,٢١٢,٩٤٧</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٣٠٤,٩٢٧,٥٢٢</u>	<u>٣٠٧,٥٨٣,١٤٢</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

الرئيس التنفيذي و العضو المنتدب

أحمد إمام

رئيس القطاع المالي

أحمد على

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٢,٨٣٠,٠٢٨	١٧٤,١٠٧,٧٢٨	(١٨)	الإيرادات
(٥٥,٥١٩,٦٠٠)	(٩٦,٢٨٨,٧٤٦)	(١٩)	تكلفة الإيرادات
<u>٣٧,٣١٠,٤٢٨</u>	<u>٧٧,٨١٨,٩٨٢</u>		مجمّل الربح
(١٠,٨٤١,٠٤١)	(١٦,٧٥٥,٠٦٤)	(٢٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٩٨,٥٥١)	(١,٧٢٥,٨٠٤)	(٢١)	مصروفات بيعه وتسويقية
(٧,٢٥٢,٦٣٢)	(١٠,٣٠٦,٥٢٩)		مصروف إيجار
(٥٨٠,٦١٨)	(١٢٠,٦٨٦)	(٨)	اضمحلال في قيمة العملاء
٣٧٤,٢٨٣	٢,٥٠٨,٢٣٩	(٨)	رد اضمحلال في قيمة العملاء
<u>١٨,٤١١,٨٦٩</u>	<u>٥١,٤١٩,١٣٨</u>		أرباح تشغيل
(٣٦١,٧٧٤)	(٧٢٠,٦٧٧)	(٢٢)	صافي المصروفات التمويلية
(٥,٢٧٨)	-	(٥)	خسائر بيع أصول ثابتة
(٦,٩٤١,٧٩٤)	٧٩٦,٣٤٤		فروق تقييم عملة
<u>١١,١٠٣,٠٢٣</u>	<u>٥١,٤٩٤,٨٠٥</u>		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٣,٠٨٠,٥٢٩)	(١١,٢٩٢,٤٨١)	(٢٣)	ضرائب الدخل
<u>٨,٠٢٢,٤٩٤</u>	<u>٤٠,٢٠٢,٣٢٤</u>		صافي أرباح الفترة
٧,٩٦٥,١٣٠	٣٩,٩٢٩,٤٦٧		توزع كالتالي:
٥٧,٣٦٤	٢٧٢,٨٥٧		الشركة القابضة
<u>٨,٠٢٢,٤٩٤</u>	<u>٤٠,٢٠٢,٣٢٤</u>		حقوق الحصص غير المسيطرة
<u>٠,٠٦</u>	<u>٠,٣٣</u>	(٢٥)	أرباح الفترة
			نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٠٢٢,٤٩٤	٤٠,٢٠٢,٣٢٤
(١,٧٨٠,٤٢٤)	(٨٨٦,١٦٨)
<u>٦,٢٤٢,٠٧٠</u>	<u>٣٩,٣١٦,١٥٦</u>
٦,١٨٤,٧٠٦	٣٩,٠٤٣,٢٩٩
٥٧,٣٦٤	٢٧٢,٨٥٧
<u>٦,٢٤٢,٠٧٠</u>	<u>٣٩,٣١٦,١٥٦</u>

ارباح الفترة
فروق ترجمة عملة أجنبية
إجمالي الدخل الشامل

توزع كالتالي :
الشركة القابضة
حقوق الحصص غير المسيطرة
إجمالي الدخل الشامل

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

إجمالي	حقوق المصنوع غير المستطرة	إجمالي حقوق المالكة للشركة القائضة	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي فروق تقييم صلا	احتياطي اندماج	احتياطي قانوني	رأس المال	
١٧٩,٥٨٢,٩٦٥	٨٩٩,٩٠١	١٧٨,٦٨٣,٠٦٤	١١٧,٨٤٧,٦٣٥	(٧,٠٤٢,٣٢٢)	١١,١٦٦,٩٩٥	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٤,٥٤٥,١٣٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	-	-	(١١٧,٨٤٧,٦٣٥)	١١٢,٩٩٥,٢٥٥	-	-	٤,٨٥٢,٢٨٠	-	محول إلى الأرباح المرحلة و احتياطي قانوني توزيعات أرباح
(٧٨,٥٢٨,٩٢٦)	-	(٧٨,٥٢٨,٩٢٦)	-	(٧٨,٥٢٨,٩٢٦)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الكامل
٣٩,٣١٦,١٥٦	٢٧٢,٨٥٧	٣٩,٠٤٣,٢٩٩	٣٩,٩٢٩,٤٦٧	-	(٨٨٦,١٦٨)	-	-	-	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧
١٤٠,٣٧٠,١٩٥	١,١٧٢,٧٥٨	١٣٩,١٩٧,٤٣٧	٣٩,٩٢٩,٤٦٧	٣٢,٤٢٤,٠٠٧	١٠,٢٨٠,٨٢٧	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٩,٣٩٧,٥١٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

- الإيضاحات المرتقة من إيصال (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
 عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

اجمالي	حقوق المصنوع غير المسيطره	اجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	ارباح الفترة	ارباح مرحلة	احتياطي فروق تقييم عملة	احتياطي اندماج	احتياطي قانوني	رأس المال
٨٣,٧٨٤,٧٦٠	٣٨,٦٥٧	٨٣,٤٠٤,١٠٣	٣٠,٠٢٢,٩١٥	٣,٣٠٦,٣٩٣	١١٥,٤٢٩	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٢,٧٩٣,٧٤٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	(٣٠,٠٢٢,٩١٥)	٢٨,٢٧١,٥٢٥	-	-	١,٧٥١,٣٩٠	-
١,٢٤٢,٠٧٠	٥٧,٣٦٤	١,١٨٤,٧٠٦	٧,٩٦٥,١٣٠	-	(١,٧٨٠,٤٢٤)	-	-	-
٩٠,٠٢٦,٨٣٠	٤٣٨,٠٢١	٨٩,٥٨٨,٨٠٩	٧,٩٦٥,١٣٠	٣١,٥٧٧,٩١٨	(١,٦٦٤,٩٩٥)	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٤,٥٤٥,١٣٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
								٢٠١٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
 محول الى الارباح المرحلة
 واحتياطي قانوني
 اجمالي الدخل الشامل
 الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

- الايضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	ايضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,١٠٣,٠٢٣	٥١,٤٩٤,٨٠٥	
٦,٢٩٠,١٥٨	٤,٢٦١,٧١٢	(٥)
-	١٠,٧٥٧	(٦)
٥٨٠,٦١٨	١٢٠,٦٨٦	(٨)
(٣٧٤,٢٨٣)	(٢,٥٠٨,٢٣٩)	(٨)
٥,٢٧٨	-	(٥)
٢٧٦,٤٦٩	٣٦٨,١٤٥	
٣٦١,٧٧٤	٧٢٠,٦٧٧	(٢٢)
١٨,٢٤٣,٠٣٧	٥٤,٤٦٨,٥٤٣	
٤٠٦,٦٨١	(٦,١٨٤,٠٨٠)	
(٦,٠٣٥,١٠٤)	(٢١,٢٦٨,٨٩٣)	
(٢٧,٣٦٦,١٦٢)	٦,٩٦٥,٤٨٠	
٣,٩٧٨,٦٩٣	١٨,٠٤٠,٧٣٣	
٤,٦١٥,٩٣٧	٢١٣	
٧٩٧,٤٥٤	(٢٣١,٠١٦)	
(٥,٣٥٩,٤٦٤)	١٠٥,٧٩٠,٩٨٠	
(١,٢٩٩,٥٢٩)	(٥٣١,٥٦٧)	
(٦,٦٥٨,٩٩٣)	١٠٥,٢٥٩,٤١٣	
٦٨٩,٢٦٧	-	(٢٢)
(٢,٦١٤,٢٥٢)	(٨,٤١٥,٤٩٠)	(٥)
٢,٧٠٠	-	(٥)
(١,٩٢٢,٢٨٥)	(٨,٤١٥,٤٩٠)	
١٦,٦٢١,١٨٣	٩,١٩٨,٥٨٢	
١,٠٩٠,١٥٤	-	
(١,٠٥١,٠٤١)	(٧٢٠,٦٧٧)	(٢٢)
(١,١٢٨,٨٧٥)	(٧٢,٧١١,٨٧١)	
١٥,٥٣١,٤٢١	(٦٤,٢٣٣,٩٦٦)	
٦,٩٥٠,١٤٣	٣٢,٦٠٩,٩٥٧	
٤,٨١٢,٠٩٥	٢٦,٠٠٤,٢٤٧	
(٢,٨٦٥,٤٠٤)	(٧١٢,٩٨٥)	
٨,٨٩٦,٨٣٤	٥٧,٩٠١,٢١٩	(١١)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

١ - التعريف بالمجموعة

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

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

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

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

تشمل القوائم المالية المجمعة لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات و شركاتها التابعة (المجموعة) القوائم المالية للشركة القابضة و الشركات التابعة التالية :

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

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

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ في ٢٩ مايو ٢٠١٧ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

أنشطة المجموعة

تعمل الشركة بصورة رئيسية في تقديم الخدمات التالية:

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

قامت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات خلال شهر أبريل عام ٢٠١٤ بالاستحواذ على ٩٩,٥٤٪ من أسهم شركة مركز تكنولوجيا المعلومات سي ثرى. كما قامت الشركة ايضاً بالاستحواذ على ١٪ من أسهم شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات، وقامت الشركة بالاكنتاب في زيادة رأس مال نفس الشركة لزيادة ملكيتها إلى ٩٧٪ ونتيجة لذلك، استحوذت الشركة على أغلبية حقوق التصويت في هاتين الشركتين التابعتين وبالتالي القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لهما.

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

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

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

أسس التجميع

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى -أو يحق لها -عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انتهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

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

• تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

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

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

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

• تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

• يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.

• تعرض الحصص غير المسيطرة في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

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

النسبة
%٠,٤٦
%٣

شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى
شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات

التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة ثابتة على مدى الفترات المعروضة بالقوائم المالية.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

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

١-٣ الأحكام

الاعتراف بالإيراد

قامت الإدارة بالآخذ في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن تقديم الخدمات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد" و العقود المبرمة بين الشركة و العملاء.

٢-٣ التقديرات

الاضمحلال في قيمة الشهره

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

اضمحلال قيمة العملاء و الاصول الأخرى

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

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

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

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

الأصول الثابتة

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

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

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

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

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية . تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

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

المشروعات تحت التنفيذ

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

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .
بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .

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

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

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

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلى والتراخيص الخاصة بها ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى لها (1-3 سنوات) .

الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاستحواذ بالاعتراف بالشهرة المكتتاة عن تجميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافى القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.

بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المكتتاة في عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالى الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة . لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتتاة في عملية تجميع أعمال، فى تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، وبغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص أصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المكتتاه لهذه الوحدات.

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

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء و الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال .

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر. وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى العام التي حدث فيها .

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكى (ضمنى) نتيجة لحدث ماضى ، ويكون من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

الإحتياطي القانوني

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

الإقتراض

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

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

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

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

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

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

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

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل لكل الفروق المؤقتة القابلة للخصم، و الخصومات الضريبية و الخسائر الضريبية المرحلة الغير مستخدمة.

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

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

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

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

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

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

الاعتراف بالإيراد

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

- إيرادات الخدمات

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

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، و يدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح او الخسائر .

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

- المنح الحكومية

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

المصروفات

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

تكاليف الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في العام التي تحققت فيه . تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

التأمينات الاجتماعية و مزايا نهاية الخدمة

أ- **التأمينات الاجتماعية:** تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحاسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

ب- **مزايا نهاية الخدمة:** تعطى الشركة مزايا نهاية الخدمة لبعض موظفي الشركة ويتم احتساب الحق في الحصول على هذه المزايا بناء على آخر مرتب وطول فترة الخدمة للموظفين، كما يشترط أن يكمل الموظف حد أدنى كفترة خدمة. ويتم إثبات استحقاق التكلفة المتوقعة لتلك المزايا خلال فترة التوظيف.

التقديرات المحاسبية

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

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة .

النقدية وما في حكمها

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

٥- أصول ثابتة

التكلفة	في ١ يناير ٢٠١٧	إضافات	فروق تقييم عملة	في ٣١ مارس ٢٠١٧
الإجمالي	١٤١,٥٤٨,١٣٩	-	-	١٤١,٥٤٨,١٣٩
سيارات	٨,٤١٥,٤٩٠	٣٤٠,٠٨٤	-	٨,٧٥٥,٥٧٤
شركات الاتصالات	٣٢٦,٦٣٤	-	-	٣٢٦,٦٣٤
أجهزة اتصالات	٧,٢٤٨,٣٤٩	٣٨,٠٤٥,٧٤٦	٢٦,٤٥٦,٤٩٦	١٤١,٥٤٨,١٣٩
معدات كهربائية	١,٠٧,٥٨٩	٩٩,٨٩٩	٧٩٣,١٠	١,٠٧,٥٨٩
معدات كبريائية	٣٢٦,٦٣٤	(٢٤,٣٧٨)	(١٢١,٨٧٦)	١٠٧,٥٨٩
تجهيزات في أماكن مستأجرة	٣٩,١٧٤,٩٢١	٥,٦٦٤,٩٧٣	٢٢,٤٥٨	٤٤,٩٣٤,٣٧٦
تجهيزات في أماكن مستأجرة	٥,٥٨٩,٤٥٢	٢٦,٤٢٢,٥٧٢	١٩,٢٨٥,٧٨٦	٤٤,٩٣٤,٣٧٦
عدد وأدوات	٢٢,٤٥٨	-	(٨٠,٠٤٨)	١٤,٣١٠,٤١٠
إثاث ومعدات مكتبية	١٩,٢٨٥,٧٨٦	٧٩٣,١٠	٨٠,٠٤٨	١٩,٩٥٨,٩٤٤
أجهزة حاسب الى وبرمجيات	٣٤,٣٧٨	٢٦,٤٥٦,٤٩٦	١٩,٩٥٨,٩٤٨	٤٤,٧٩٣,٨٨٢
مجموع الاهلاك	(١١٠,٩٢٧,٥٨٧)	-	(٣٤,٢٩٥,٧٩٧)	(١٤٥,٢٢٣,٣٨٤)
في ١ يناير ٢٠١٧	(٤,٢٢١,٧١٢)	(٧,٠٨٥)	(١,١٩٥,٤٩٥)	(٩,٤٤٨,٢٠٩)
اهلاك الفترة	١٥٠,٤٩٦	-	٢٨,١٥٤	١٧٨,١٤٦
فروق تقييم عملة	(١١٥,٠٣٨,٨٠٣)	(٧,٠٨٥)	(٢٥,٨٧٣,٦٥٠)	(١٤٧,٩٣٠,٢٤٦)
في ٣١ مارس ٢٠١٧	(١١٥,٠٣٨,٨٠٣)	(٧,٠٨٥)	(٢٥,٨٧٣,٦٥٠)	(١٤٧,٩٣٠,٢٤٦)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٧	٣٠,٥١٩,٣٣٠	٣٠,٥١٩,٣٣٠	٣٠,٥١٩,٣٣٠	٣٠,٥١٩,٣٣٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٧	(٤,٢٢١,٧١٢)	(٧,٠٨٥)	(١,١٩٥,٤٩٥)	(٩,٤٤٨,٢٠٩)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠,٥١٩,٣٣٠	٣٠,٥١٩,٣٣٠	٣٠,٥١٩,٣٣٠	٣٠,٥١٩,٣٣٠

لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.
تم تحميل مصروف الاهلاك البالغ قيمة ٤,٢٢١,٧١٢ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ على تكاليف الايرادات (بصالح ١٩)

التكلفة	في ١ يناير ٢٠١٧	إضافات	فروق تقييم عملة	في ٣١ مارس ٢٠١٧
أجهزة حاسب الى وبرمجيات	٢٩,٣٦٧,٠٨٦	٨,٧١٤,٨٧٧	٢٢,٤٥٦	٣٨,٠٩٦,٤١٩
إثاث ومعدات مكتبية	١٨,٨٢٠,٩٠٦	٢,٥٣٤,١٨١	٢٠,٦٠٤,٢٩٤	٢٢,٩٥٩,١٨١
عدد وأدوات	٥,٨٧٧,٠٧٢	٨٥,٨٤٠,٨٧٢	-	٩١,٧١٧,٩٤٤
تجهيزات في أماكن مستأجرة	٢٠,٦٠٤,٢٩٤	٥,٨٧٧,٠٧٢	-	٢٦,٤٨١,٣٦٦
معدات كبريائية	٢٠,٦٠٤,٢٩٤	٥,٨٧٧,٠٧٢	-	٢٦,٤٨١,٣٦٦
أجهزة اتصالات	٢٠,٦٠٤,٢٩٤	٥,٨٧٧,٠٧٢	-	٢٦,٤٨١,٣٦٦
شركات الاتصالات	٢٠,٦٠٤,٢٩٤	٥,٨٧٧,٠٧٢	-	٢٦,٤٨١,٣٦٦

شركة راية للخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ مارس ٢٠١٧

٥ - أصول ثابتة (تابع)

	التكلفة	١ يناير ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦
الإجمالي				
شركات اتصالات				
جنيه مصري				
١١٧,٣٢٣,٩٩٥	١,٩٣٩,٩١٠	٣٢,١٩٣,٧٧٦	٣٠,٤٣٩,٣٠٣	٣١ مارس ٢٠١٦
٢,١١٤,٢٥٢	-	٢,٢١٢,٩٩٧		١ يناير ٢٠١٦
(٤٥٦,٤١٣)	-	(١٦٨,٩٦٦)		إضافات
١,٤٧٣,٠٤٥	٣٨,٤٢٩	٣٧٢,٧٦٥	٢٠١,٤٩٦	الإستحداثات
				فروق ترجمة عملات اجنبية
				٣١ مارس ٢٠١٦
١٣٠,٩٥٤,٨٧٩	٦,٩٧٨,٤٢٩	٣٢,١١٠,٦٣٢	٣٥,٤٣٩,٣٠٣	
(٨٧,٨٧٩,٧١٦)	(٥,٦٩٠,٤٣٩)	(٢٨,٤٩٦,٣٣٣)	(٢٨,٤٩٦,٣٣٣)	مجموع الإهلاك
(٦,٢٩٠,١٥٨)	(١٨١,٦٣٤)	(١,٢١٣,٨٠٩)	(١,٢١٣,٨٠٩)	١ يناير ٢٠١٦
٤٤٨,٤٣٥	-	١٦٨,١٠٦		إهلاك الفترة
(٣٨٨,٠٦٤)	(١١,٦٧٤)	(٤٥,٢٨٨)		الإستحداثات
(٩٤,١٠٩,٥٠٢)	(٥,٨٨٣,٧٤٧)	(٢٩,٥٨٧,٣٢٤)		فروق ترجمة عملات اجنبية
٢٦,٨٤٥,٣٧٦	١,٠٩٤,٦٨٢	٤,٤٩٩,٣١٧	٥,٨٥١,٩٧٩	٣١ مارس ٢٠١٦

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.

- تم تحميل مصروف الإهلاك البالغ قيمة ١,٢١٠,١٥٨ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ على تكاليف الإيرادات (المضاح ١٩):
خصائز بيع أصول ثابتة كالتالي:

	جنيه مصري	جنيه مصري
عدد وأدرات	٢٣,٤٣٥,٥٦٨	٢٣,٤٣٥,٥٦٨
أثاث ومعدات مكتبية	٥,٧٣٦,٢١٣	٥,٧٣٦,٢١٣
عدد وأدرات	٢٢,٤٥٦	٢٢,٤٥٦
كحسبات في أماكن مستأجرة	٤,٦٠١,٢٧٦	٤,٦٠١,٢٧٦
معدات كهربائية	٢,١٠٣,٣٢٢	٢,١٠٣,٣٢٢
أجهزة اتصالات	١٦,٠٨٠,١٠٤	١٦,٠٨٠,١٠٤
شركات اتصالات	٤,٩٠٠,٠٣١	٤,٩٠٠,٠٣١
	٥٦,٨٧٨,٩٧٠	٥٦,٨٧٨,٩٧٠
	(٧,٩٧٨)	(٧,٩٧٨)
	(٤٥٦,٤١٣)	(٤٥٦,٤١٣)
	٤٤٨,٤٣٥	٤٤٨,٤٣٥
	٢,٧٠٠	٢,٧٠٠
	(٥,٢٧٨)	(٥,٢٧٨)

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

٦- أصول غير ملموسة

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٨١,٢٦٣	٢٢٧,٩١٠	في ١ يناير
-	-	إضافات
-	١,٩٣٣	فروق تقييم عملة
٨١,٢٦٣	٢٢٩,٨٤٣	في ٣١ مارس
		مجمع الاستهلاك
(٨١,٢٦٣)	(٩٢,٢٦١)	في ١ يناير
-	(١٠,٧٥٧)	استهلاك الفترة
-	(٥٣٤)	فروق ترجمة عملات أجنبية
(٨١,٢٦٣)	(١٠٣,٥٥٢)	في ٣١ مارس
-	١٢٦,٢٩١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس

- تم ادراج الاستهلاك في مصروفات عمومية و ادارية (ايضاح ٢١)

٧- الشهرة

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

٨- عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١١٥,٣٧٩,٥٨١	١٢١,٣٣٨,٥٠٩	مستحق من اطراف ذات علاقة (ايضاح ١٠ أ)
١,٦٨١,٥٣٨	١,٥٧٩,٦١١	إيرادات مستحقة
٢١,٩٦٢,٢٦٧	١٩,٥٧٧,٦١٠	أوراق قبض
٤٥٢,٥٤٨	٣,١٦٤,٢٨٤	
١٣٩,٤٧٥,٩٣٤	١٤٥,٦٦٠,٠١٤	الاضمحلال في قيمة العملاء
(٣,٥٨٧,٥٢٨)	(١,١٩٨,٤٢٤)	
١٣٥,٨٨٨,٤٠٦	١٤٤,٤٦١,٥٩٠	

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء و اوراق القبض كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
(١,٠٦٧,٦٥٠)	(٣,٥٨٧,٥٢٨)	مكون خلال الفترة
(٥٨٠,٦١٨)	(١٢٠,٦٨٦)	رد الاضمحلال خلال الفترة
٣٧٤,٢٨٣	٢,٥٠٨,٢٣٩	فروق ترجمة عملات أجنبية
-	١,٥٥١	الرصيد في ٣١ مارس
(١,٢٧٣,٩٨٥)	(١,١٩٨,٤٢٤)	

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

٨- عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة (تابع)

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي:

أكثر من ٩٠ يوم	ما بين ٦٠ الى ٩٠ يوم	ما بين ٣٠ الى ٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها و لم تضمحل قيمتها	الإجمالي	أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	
						جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٦٧,٩٨٢	٨٩٤,٩٧٧	١,٦٧٦,٨٢٣	٢١,٨٧٥,٠٥٥	١١٨,٩٤٦,٧٥٣	١٤٤,٤٦١,٥٩٠	٢٠١٧ مارس	٢٠١٦ ديسمبر
٤,٨١٥,٦٣٦	١,٥٩٤,٩٩١	٦,٥٣٩,٩٠٢	٢١,٦٢٤,٢١٦	١٠١,٣١٣,٦٦١	١٣٥,٨٨٨,٤٠٦	٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٧ مارس

- في ٣١ مارس ٢٠١٧، بلغت قيمة أرصدة عملاء وأوراق القبض التي اضمحلت مبلغ ١,١٩٨,٤٢٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٥٨٧,٥٢٨ جنيه مصري).

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

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٧ مارس	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٥١٠,٨٠٣	٢٦,٠٩٣,٦٨٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٢٣٥,٩٨١	٤,٧٦٨,١٢٣	تأمينات لدى الغير
٢٧,٦٨٠	٢٢٥,٧٠٨	غطاء خطاب ضمان (إيضاح ٢٧)
٤,٢١١,٧٠٠	٦,٧٥٧,٨٥٢	موردين دفعات مقدمة
١٩٩,١٦٩	٢٥٤,٢٤٥	مصلحة التأمينات الاجتماعية
١,٤٤٩,١٧٤	١,٨٣٨,٦٢٢	مصلحة الضرائب - ضريبة المبيعات / القيمة المضافة
١,٦٢٣,٤٩٠	١,٥٨٨,٦٦٠	أرصدة مدينة أخرى
٢٠,٢٥٧,٩٩٧	٤١,٥٢٦,٨٩٣	
(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)	الاضمحلال في الارصدة المدينة الأخرى
٢٠,٠٨٧,٧٧٤	٤١,٣٥٦,٦٧٠	

حركة الاضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٠,٢٢٣	١٧٠,٢٢٣	الرصيد في ١ يناير
-	-	مكون خلال الفترة
-	-	رد الاضمحلال خلال الفترة
١٧٠,٢٢٣	١٧٠,٢٢٣	الرصيد في ٣١ مارس

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

١٠- أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة القابضة الام النهائية و شركاتها التابعة، كبار المساهمين، مديري الإدارات وموظفي الإدارة العليا، والمنشآت التي يسيطر عليها سيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر أو مرتبطة بشكل كبير بواسطة هؤلاء الأطراف، سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات يتم اعتمادها من قبل الإدارة.

نتجت الأرصدة التالية عن المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

(أ) أرصدة اطراف ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠١٧			
عملاء	موردين	مستحق الى اطراف ذات علاقة	مستحق من اطراف ذات علاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٢٨,١٨٨	٥,٩٢٤,٤١٤	-	٣٨٧,٠٠٧
-	١٣,١١٠	-	-
٦٣,٧٩٢	٦٣٣,٠٨٧	-	-
٢٧,٠٥١	-	-	١,٤٥٣,٢٧٥
-	١٩٩,٤٦٣	-	-
-	-	٤٥	-
٥٨,٧٠٦	-	-	٦,١٧٤
٢٥٤,٠١١	-	-	-
-	-	١٦٨	-
-	٥٩٠,٩٢٧	-	-
١٤٧,٨٦٣	-	-	-
<u>١,٥٧٩,٦١١</u>	<u>٧,٣٦١,٠٠١</u>	<u>٢١٣</u>	<u>١,٨٤٦,٤٥٦</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
عملاء	موردين	مستحق الى اطراف ذات علاقة	مستحق من اطراف ذات علاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٢,١٦١,٠٣٩	-	٢٤٤,٨٦٦
-	١٣,١١٠	-	-
١٦١,٦٢٧	٥١٥,١٨٨	-	٥٥٢
٢٧,١١٨	-	-	٦٢,٣٩٨,٨٥١
٥٢٤,٤٨٠	٢١٤,٤٧٤	-	٣,٢١٠
-	-	-	٢٢,١٦٩
-	-	-	٢,٨١٣
-	-	-	٢,٣٥٣
٣٠٠	٦,١٥٧	-	٢١,٩١٥
٩٠٢,٣٣٥	-	-	٨,٨٢٠
-	-	-	١٤,٧٥٧
-	-	-	٢٨,٦١٨
-	-	-	٢٠,٧٦٣
-	-	-	٦٠٥
-	-	-	٣٩,٠٤٦
-	٥٨٢,٥٩١	-	١,٥٩٨
٦٥,٦٧٨	-	-	-
<u>١,٦٨١,٥٣٨</u>	<u>٤,٤٩٢,٥٥٩</u>	<u>-</u>	<u>٦٢,٨١١,٩٣٦</u>

- تتضمن الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة السابقة أرصدة تحمل بفوائد والتي نتج عنها إيرادات تمويلية كما هو موضح في المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في (ب) التالية.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

١٠ - اطراف ذات علاقة (تابع)
 أ) معاملات مع اطراف ذات علاقة
 المعاملات مع اطراف ذات علاقة المدرجة في القوائم المالية كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧

توزيعات ارباح	صافي التمويل	ايراد تمويلي	تحويل مصروفات	مصرف ايجار	مشتريات	خدمات من	خدمات الى	طبيعة العلاقة	الشركة
١٧٠,٠٠٧,٩٤٧	-	-	٦,٥٧٢,٣٦٦	٢,٤٠٠,٠٨١٢	-	٩١٢,١٠٧	٧٥٢,٢٦٨	الشركة القابضة الام النهائية	شركة راية القابضة للاستشارات
١٢٠,٨٥٦	-	-	-	-	٢,١٩٠,٠٣٥	-	٧٣٢,٣٢٢	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للنظم
٦,٧١٤	-	-	-	-	٥,٢٥٦,٨١٣	-	٤٤٥,٧٦٠	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للتوزيع
-	-	-	-	-	-	-	٧٢,٧٣٠	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة اسطول النقل البري
-	-	-	-	-	-	-	٥٦٨,٦١٣	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	-	-	-	-	٩,٦٧٤	-	٥١,٦٨٨	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للطعام
-	-	-	-	-	٥٩,٦١١	-	-	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للاكترونيات
-	-	-	-	-	-	-	٦٥٢,٩٣١	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للذبح الالكترونى

٣١ مارس ٢٠١٦

توزيعات ارباح	صافي تمويل	ايراد تمويلي	تحويل مصروفات	مصرف ايجار	مشتريات	خدمات من	خدمات الى	طبيعة العلاقة	الشركة
-	-	٣١٨,٦٧٠	٧,٥١٩,٣٢٠	١,٣٣٢,٣٨٩	-	-	٢١٢,٧٥٣	الشركة القابضة الام النهائية	شركة راية القابضة للاستشارات المالية
-	-	-	-	-	-	-	٨٣,٥٧٥	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للنظم
-	-	٢٩٦,٩١٢	-	-	١,٣٣١,٩٧٢	٧,٨٠٠	٢٨٣,٣٢٦	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للتوزيع
-	-	-	-	-	-	-	٨٠,٠٢٦	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة اسطول النقل البري
-	-	-	-	-	-	-	١٢٩,٦١٠	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للاصل الاجتماعي
-	-	-	-	-	-	-	٣٦٨,٦٣٩	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	-	-	-	-	١٩٠,٦١٣	-	-	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للاكترونيات (رسميا سابقا)
-	-	٧٣,٦٨٦	-	-	-	-	-	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للاساليب الصناعية المتطورة

** قبل قرار البنك لمركزي الصاصر في نوفمبر ٢٠١٦ و الذي سمح بان يتم توزيع الجنية المصري دون قيود مقابل العملات الامريكى ، كان سعر الصرف السائد في السوق يختلف عن سعر الصرف المعان بواسطة البنك المركزي، و بما ان المجموعة تحصل على ايراداتها بصيغة اساسية بالدولار الامريكى و تقوم بسداد تكاليفها ومصر وقتها بالعملة المحلية (جنيه مصري) اضطرت المجموعة لاستقبال الدولار الامريكى بالجنيه المصري من وقت لآخر عادة مع مجموعة راية القابضة بأسعار السوق السائدة طبقا للممارسات السائدة في السوق.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

١٠- أطراف ذات علاقة (تابع)

ج) مزايا المديرين الرئيسيين

يتمثل ما تحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ كالتالي:

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مزايا قصيرة الاجل
١,١٣٠,٦٥٠	١,٤٩٢,١٨٣	مكافآت نهاية الخدمة
١٠٥,٣٨٨	-	
<u>١,٢٣٦,٠٣٨</u>	<u>١,٤٩٢,١٨٣</u>	

١١- النقدية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملة المحلية
١٥,٠١٧,٨٧٥	٥,١٧٩,٧١٥	حسابات جارية
١,٨٧٣,٨٤٢	١٢٩,٢٢٠	شيكات تحت التحصيل
<u>١٦,٨٩١,٧١٧</u>	<u>٥,٣٠٨,٩٣٥</u>	
٩,١١٢,٥٣٠	٥٢,٥٩٢,٢٨٤	عملة اجنبية
٩,١١٢,٥٣٠	٥٢,٥٩٢,٢٨٤	حسابات جارية
<u>٢٦,٠٠٤,٢٤٧</u>	<u>٥٧,٩٠١,٢١٩</u>	

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية :
لا يوجد اختلاف بين النقدية وما في حكمها و النقدية لدى البنوك.

١٢- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملة محلية
٢١٥,٢١٨	٧,٢٦٣,٩٥٦	عملة اجنبية
١,٠٩١,١١٠	٣,٢٤٠,٩٥٤	
<u>١,٣٠٦,٣٢٨</u>	<u>١٠,٥٠٤,٩١٠</u>	

يتم تجديد التسهيلات الائتمانية سنويا ويتم السداد عند الطلب.

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

- احدى التسهيلات الممنوحة الى " شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (القابضة) هي بضمان من "شركة راية لادارة مباني مراكز الاتصالات" و"شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى" (شركات تابعة).
- احدى التسهيلات الممنوحة الى " شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى" (شركة تابعة) هي بضمان من " شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (القابضة) و"شركة راية لادارة مباني مراكز الاتصالات" (شركة تابعة).
- احدى التسهيلات الممنوحة الى "شركة راية لادارة مباني مراكز الاتصالات" (شركة تابعة) هي بضمان من " شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (القابضة) و" شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى" (شركة تابعة).

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

١٣- موردون واوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٣٧,٥٦٨,٥٧٠	٤١,١٣٤,١١٣	اوراق دفع
١,٣٤١,٤٢٧	١٢,٩٤٨,١٧٥	مستحق الى اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)
٤,٤٩٢,٥٥٩	٧,٣٦١,٠٠١	
٤٣,٤٠٢,٥٥٦	٦١,٤٤٣,٢٨٩	

١٤- مصروفات مستحقة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٣٢,١١٩,٣٤٠	٢٧,١٩١,٥٨٩	مصلحة التامينات الاجتماعية
٢,٤٨٠,٢٤٠	٢,٦٨٥,٤٤٤	مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات
١,١٥٢,٦٧٥	١,٢٣٢,٦٦٠	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
٢,٤٤٥,١٢٩	٢,٥٤٥,١٣١	مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع
٢٩٦,٣٦١	٣,٨٧٩,٧٦٢	إيرادات مؤجلة
٧١,٩٩٨	١٥,٦٧٩	عملاء دفعات مقدمة
٢١١,٧٤٦	٥٢١,٢٥٣	أرصدة دائنة أخرى
١,٨٧٨,٥٩٧	٢,٣٥٤,٥٥٢	
٤٠,٦٥٧,٠٨٦	٤٠,٤٢٦,٠٧٠	

١٥- مخصصات

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧	المستخدم خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
٨١٤,٩٧٧	-	-	-	٨١٤,٩٧٧	
١,١٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,١٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات فعلية
١,٩١٤,٩٧٧	-	-	-	١,٩١٤,٩٧٧	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦	المستخدم خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
٩٦,٩٧٧	-	-	-	٩٦,٩٧٧	
١,١٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,١٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات فعلية
١,١٩٦,٩٧٧	-	-	-	١,١٩٦,٩٧٧	

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

١٦- رأس المال

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

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

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

في ٢٨ أبريل ٢٠١٤، قررت الجمعية العامة الغير عادية 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. التقسيمة الحالية لرأس المال على النحو التالي:

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

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

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

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

١٧- احتياطي الاندماج

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

١٨- الإيرادات

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,١٩٨,٦٨٧	٦,٦٩٩,٩٤٨	الإيرادات وفقا لنوع الخدمة
٧٠,٤٨٤,٥٦٣	١٢١,١٤٩,٨٧٦	خدمات غير صوتية
١,١٥٨,٥٦٧	١,٩٠٠,٣٥٢	خدمات مراكز الاتصالات
١٥,٩٨٨,٢١١	٤٤,٣٥٧,٥٥٢	خدمات بيع عبر الهاتف
٩٢,٨٣٠,٠٢٨	١٧٤,١٠٧,٧٢٨	خدمات إحترافية
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨,٢٤١,٩١٨	١٣٥,٩٥٢,١٢٧	الإيرادات وفقا للموقع الجغرافي للمجموعة
٣,٩٤٣,٧٦٥	٢٩,٧٠٢,٨٨٤	مصر
٦٤٤,٣٤٥	٨,٤٥٢,٧١٧	دبي
٩٢,٨٣٠,٠٢٨	١٧٤,١٠٧,٧٢٨	بولندا
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٠٣٢,٤٢٤	٢٣,٩٠٣,١٥٠	الإيرادات وفقا للمصدر
٩,٣٤٧,٣٨٠	١٥,١٥٧,٢٢١	خدمات استضافة مراكز الاتصالات
٧٤,٤٥٠,٢٢٤	١٣٥,٠٤٧,٣٥٧	خدمات تعهيد الموارد البشرية
٩٢,٨٣٠,٠٢٨	١٧٤,١٠٧,٧٢٨	خدمات تعهيد مراكز الاتصالات
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,٥١٦,٧٢٠	٣٥,٨٢٠,٤٥٨	الإيرادات وفقا للموقع للعملة
٦٧,٣١٣,٣٠٨	١٣٨,٢٨٧,٢٧٠	محلى (جنيه مصري)
٩٢,٨٣٠,٠٢٨	١٧٤,١٠٧,٧٢٨	بالخارج (عملة أجنبية)

** تتضمن الإيرادات خسائر فروق تقييم عملة بلغت (٣,٥٨٥,٩٥٦) جنيه مصري و أرباح فروق تقييم عملة بلغت ١٣,٢٧٠,٥٥٦ في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على التوالي. تم توزيع فروق تقييم العملة الأجنبية ما بين أنواع الإيرادات المختلفة على أساس نسبة الإيرادات بالعملة الأجنبية لكل نوع من أنواع الإيرادات.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ مارس ٢٠١٧

١٩- تكلفة الإيرادات

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢,٧٥٦,٩١١	٧٩,٠٢٦,٢٥٢	مرتبات ومزايا عاملين
٦,٢٩٠,١٥٨	٤,٢٦١,٧١٢	مصروف اهلاك (ايضاح ٥)
١,٩٣٩,٥٨٥	٣,٨٥٦,٤٧٠	مصروفات تكنولوجيا المعلومات
٢,٧٠٦,٠١٣	٥,٧٧٨,١٦٨	تكلفة خدمات
٨١١,٥٤٦	١,٤٣١,٠٧٢	مصروفات صيانة وإصلاح
١,٠١٥,٣٨٧	١,٩٣٥,٠٧٢	مصروفات مرافق
<u>٥٥,٥١٩,٦٠٠</u>	<u>٩٦,٢٨٨,٧٤٦</u>	

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٧٤٩,٠٩٥	١١,٦٨٥,٦١٤	مرتبات ومزايا عاملين
-	١٠,٧٥٧	مصروف استهلاك (ايضاح ٦)
٢٨٤,٩٠٧	٧٤٣,٨٤٧	اتعاب مهنية
١٩٥,٧٠٤	٤٥٦,٩٥٠	مصروفات بنكية
٣٣٧,٧٨٧	١,١٦٩,٩٠٩	رحلات عمل
٣٦٦,٤٩٥	١,١٤١,٢٠٧	مصروفات تدريب
٩٠٧,٠٥٣	١,٥٤٦,٧٨٠	مصروفات أخرى
<u>١٠,٨٤١,٠٤١</u>	<u>١٦,٧٥٥,٠٦٤</u>	

٢١- مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩٥,٠٧٧	٥٣٩,٥٠٢	مرتبات ومزايا عاملين
١٠٣,٤٧٤	١,١٨٦,٣٠٢	مصروفات تسويقية اخرى
<u>٥٩٨,٥٥١</u>	<u>١,٧٢٥,٨٠٤</u>	

٢٢- صافى المصروفات التمويلية

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١,٠٥١,٠٤١)	(٧٢٠,٦٧٧)	مصروفات تمويلية
٦٨٩,٢٦٧	-	إيرادات تمويلية
<u>(٣٦١,٧٧٤)</u>	<u>(٧٢٠,٦٧٧)</u>	

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

٢٣- ضرائب الدخل

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

٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة الجارية
(٤,١٢٦,٠٣٩)	(٩,٢٠٦,٢٤٦)	الضريبة المؤجلة
١,٠٤٥,٥١٠	(٢,٠٨٦,٢٣٥)	
<u>(٣,٠٨٠,٥٢٩)</u>	<u>(١١,٢٩٢,٤٨١)</u>	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٢٠١٦ مارس ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	اهلاك الأصول الثابتة
٨٢٢,٧٥٣	٤٥,٥٩٣	١,٥٠٧,٢٤٩	١,٥٥٢,٨٤٢	مخصصات، اضمحلال ومصروفات مستحقة
٩٣,١٣٩	٢١٣,١١١	٥٦٦,٨٧٤	٧٧٩,٩٨٥	فروق تقييم عملة
٥,٦٣٨	(٣٠٣,٧١٦)	٨٠٩,٧٤٠	٥٠٦,٠٢٤	الخسائر التراكمية لراية كونتكت سنتر أوروبا **
٣٦٨,٧٢٧	(٩٦٠,٦٠٣)	١,٩٣٤,٢٦٠	٩٧٣,٦٥٧	أرباح غير موزعة من الشركات التابعة
(٢٥٤,٧٤٧)	(١,٠٨٠,٦٢٠)	(٢,٠٢٢,٤٤١)	(٣,١٠٣,٠٦١)	
<u>١,٠٤٥,٥١٠</u>	<u>(٢,٠٨٦,٢٣٥)</u>	<u>٢,٧٩٥,٦٨٢</u>	<u>٧٠٩,٤٤٧</u>	

تنعكس على قائمة المركز المالي كالتالي:

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة المؤجلة - اصل
٢,٧٩٥,٦٨٢	٧٠٩,٤٤٧	الضريبة المؤجلة - التزام
-	-	صافي الضريبة المؤجلة
<u>٢,٧٩٥,٦٨٢</u>	<u>٧٠٩,٤٤٧</u>	

** تم الاعتراف باصول ضريبية مؤجلة عن الخسائر الضريبية التراكمية لشركة راية كونتكت سنتر أوروبا التي يمكن استخدامها لتخفيض ضرائب الدخل في الخمس سنوات القادمة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

٢٤- الموقف الضريبي

• شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (الشركة القابضة)

أ - ضريبة المبيعات

- تم فحص دفاتر الشركة وتم استخراج شهادة تفيد بتمتع الشركة بإعفاء ضريبي .

ب - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة كانت تتمتع بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات من الفترة ١ يناير ٢٠٠٢

وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ .

- الشركة ملتزمة بتقديم الأقرارات الضريبية وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته في المواعيد القانونية.

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

- تم فحص تقديري عن السنوات من ٢٠١٠ حتي ٢٠١٢ و تم الطعن علي النماذج و جاري اعادة الفحص الفعلي

ج - ضرائب المرتبات

- تم فحص حسابات ودفاتر الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٠ و تم استلام النماذج.

- تم الفحص لسنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ و تم استلام النماذج و سداد الفروق

د - ضرائب الدمغة

- تم فحص حسابات الشركة منذ بداية النشاط و حتى عام ٢٠٠٩ و تم سداد فروق الفحص.

هـ - ضريبة القيمة المضافة

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

• شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات (شركة تابعة)

أ - ضريبة المبيعات

- الشركة معفاة من ضريبة المبيعات .

ب - ضريبة الشركات المساهمة

- تم فحص حسابات و دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى ٢٠١٠ و تم الاعتراض عليها و تم سداد فروق الفحص.

- الشركة ملتزمة بتقديم الأقرارات الضريبية وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته في المواعيد القانونية.

- جاري تجهيزات الفحص لسنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ .

ج - ضرائب المرتبات

- تم فحص حسابات الشركة تقديريا عن السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٢ و تم الاعتراض عليه و جاري الفحص علي أساس فعلي.

د - ضرائب الدمغة

- تم فحص حسابات ودفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١١ و تم استلام النماذج

هـ - ضريبة القيمة المضافة

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

٢٤ - الموقف الضريبي (تابع)

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

أ - ضريبة المبيعات

- الشركة معفاة من ضريبة المبيعات .

ب - ضريبة الشركات المساهمة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته في المواعيد القانونية.

ج - ضرائب المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد الضرائب المستحقة .
- تم فحص دفاتر الشركة من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الضرائب المستحقة .

د - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٦ وتم سداد الضريبة المستحقة.

هـ - ضريبة القيمة المضافة

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

٢٥ - نصيب السهم في الأرباح

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

المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩,٩٢٩,٤٦٧	٧,٩٦٥,١٣٠	صافي الأرباح الخاصة بالشركة القابضة
(٦,٩٥٧,٢٦٩)	(١,٦١٩,٣٥٩)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديري)*
٣٢,٩٧٢,١٩٨	٦,٣٣١,٧٦٠	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة
٠,٣٣	٠,٠٦	نصيب السهم في أرباح الفترة - الأساسي والمخفض

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

٢٦- التقارير القطاعية

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

قطاعات النشاط والقطاعات الجغرافية:

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

- قطاعات النشاط: للأغراض الإدارية، يتم تنظيم أنشطة المجموعة إلي أربعة قطاعات نشاط رئيسية:
- خدمات مراكز الاتصالات بما في ذلك: خدمة العملاء، الدعم الفني، المبيعات الواردة والتسويق التليفوني.
- خدمات إدارة قنوات المبيعات الداخلية بما في ذلك: تنميط الحساب، إدارة الحملة، قيادة الإدارة وإدارة الحساب.
- خدمات المكتب الخلفي بما في ذلك: إدارة البيانات، الخدمات المالية والمحاسبة، تجهيز كشوف المرتبات وإدارة سلسلة التوريد.
- الخدمات المهنية بما في ذلك: استضافة مراكز الاتصالات، تدريب مراكز الاتصالات، وسائل الاعلام الاجتماعية، مراكز الاتصالات واستشارات خدمات بدء الأنشطة.

القطاعات الجغرافية: تعمل المجموعة حاليا في ٣ مواقع رئيسية، مصر ودبي وبولندا، جميع المواقع الجغرافية يمكن وتهدف إلى تقديم كافة الأنشطة الأربعة التي تقدمها المجموعة.

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

القطاعات الجغرافية:

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧:

	مصر جنيه مصري	دبي جنيه مصري	بولندا جنيه مصري	استيعادات جنيه مصري	غير موزع جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
إيرادات	١٣٥,٩٥٢,١٢٧	٢٩,٧٠٢,٨٨٤	٨,٤٥٢,٧١٧	-	-	١٧٤,١٠٧,٧٢٨
تكلفة الايرادات	(٧٢,٣٩٦,٦٩٥)	(١٨,٦٨٣,١٠١)	(٥,٢٠٨,٩٥٠)	-	-	(٩٦,٢٨٨,٧٤٦)
مجمل الربح	٦٣,٥٥٥,٤٣٢	١١,٠١٩,٧٨٣	٣,٢٤٣,٧٦٧	-	-	٧٧,٨١٨,٩٨٢
مصروفات تشغيل					(٢٦,٣٩٩,٨٤٤)	(٢٦,٣٩٩,٨٤٤)
صافي المصروفات التمويلية					(٧٢٠,٦٧٧)	(٧٢٠,٦٧٧)
فروق تقييم عملة					٧٩٦,٣٤٤	٧٩٦,٣٤٤
أرباح بيع أصول ثابتة					-	-
أرباح التشغيل					٥١,٤٩٤,٨٠٥	٥١,٤٩٤,٨٠٥
ضرائب الدخل					(١١,٢٩٢,٤٨١)	(١١,٢٩٢,٤٨١)
صافي الربح					٤٠,٢٠٢,٣٢٤	٤٠,٢٠٢,٣٢٤
معلومات اخري						
إضافات أصول ثابتة	٧,٥٧٣,٢٥٦	٨٤٢,٢٣٤	-	-	-	٨,٤١٥,٤٩٠
مصروفات اهلاك أصول ثابتة	(٣,٠٥٨,١٩٥)	(٧٠٠,٧٣٨)	(٥٠٢,٧٧٩)	-	-	(٤,٢٦١,٧١٢)
أجمالي أصول	٢٥٩,٨٤٠,٨٦٧	٩٧,٨٢٩,٨١١	١٦,٣٦٣,٤٢٥	(٦٦,٥١٧,٨١٩)	-	٣٠٧,٥١٦,٢٨٤
أجمالي التزامات	(١٤٤,٦٩٣,٧٠٤)	(٧٠,٨٥٢,٥٩٤)	(١٨,٢١١,٧٧٩)	(٦٦,٥١٧,٨١٩)	-	(١٦٧,٢٤٠,٢٥٨)

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

٢٦- التقارير القطاعية (تابع)

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦:

اجمالي جنيه مصري	غير موزع جنيه مصري	استبعاذات جنيه مصري	بولندا جنيه مصري	دبي جنيه مصري	مصر جنيه مصري	
٩٢,٨٣٠,٠٢٨	-	-	٦٥٢,٠٣٨	٣,٩٤٣,٧٦٦	٨٨,٢٣٤,٢٢٤	ايرادات
(٥٥,٥١٩,٦٠٠)	-	-	(٢,٠٠٥,٨٦٣)	(٣,٧١٤,٤٢٦)	(٤٩,٧٩٩,٣١١)	تكلفة الايراد
٣٧,٣١٠,٤٢٨	-	-	(١,٣٥٣,٨٢٥)	٢٢٩,٣٤٠	٣٨,٤٣٤,٩١٣	مجمل الربح
(١٨,٨٩٨,٥٥٩)	(١٨,٨٩٨,٥٥٩)	-	-	-	-	مصروفات تشغيل
(٣٦١,٧٧٤)	(٣٦١,٧٧٤)	-	-	-	-	صافي المصروفات التمويلية
(٦,٩٤١,٧٩٤)	(٦,٩٤١,٧٩٤)	-	-	-	-	فروق تقييم عملة
(٥,٢٧٨)	(٥,٢٧٨)	-	-	-	-	خسائر بيع أصول ثابتة
١١,١٠٣,٠٢٣	-	-	-	-	-	ارباح التشغيل
(٣,٠٨٠,٥٢٩)	(٣,٠٨٠,٥٢٩)	-	-	-	-	ضرائب الدخل
٨,٠٢٢,٤٩٤	-	-	-	-	-	صافي الربح
٢,٦١٤,٢٥٢	-	-	٨٥٦,٤٧٦	٨,٤٠٣	١,٧٤٩,٣٧٣	معلومات اخرى
(٦,٢٩٠,١٥٨)	-	-	(٢١٤,١٩١)	(٢٦٦,٩١٥)	(٥,٨٠٩,٠٥٢)	إضافات أصول ثابتة
٢٠٤,٨٨١,٦٣٦	-	(٢٦,١٢٣,٠٣٥)	٥,٤٤٤,٠٠٩	١٨,٨٣٥,٥٤٥	٢٠٦,٧٢٥,١١٧	مصروفات اهلاك اصول ثابتة
(١١٥,٢١٤,٧٧٤)	-	٢٦,١٢٣,٠٣٥	(١٠,٣٥١,٥٢٢)	(٢٥,٠٦٣,٧٩٣)	(١٠٥,٩٢٢,٤٩٤)	اجمالي اصول
						اجمالي التزامات

قطاعات النشاط

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧:

اجمالي جنيه مصري	غير موزع جنيه مصري	خدمات إحترافية جنيه مصري	خدمات بيع عبر الهاتف جنيه مصري	خدمات مراكز الاتصالات جنيه مصري	خدمات غير صوتية جنيه مصري	
١٧٤,١٠٧,٧٢٨	-	٤٤,٣٥٧,٥٥٢	١,٩٠٠,٣٥٢	١٢١,١٤٩,٨٧٦	٦,٦٩٩,٩٤٨	ايرادات
(٩٦,٢٨٨,٧٤٦)	(٩٦,٢٨٨,٧٤٦)	-	-	-	-	تكلفة الايرادات
٢٠٧,٥١٦,٢٨٤	٢٠٧,٥١٦,٢٨٤	-	-	-	-	اجمالي الاصول

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦:

اجمالي جنيه مصري	غير موزع جنيه مصري	خدمات إحترافية جنيه مصري	خدمات بيع عبر الهاتف جنيه مصري	خدمات مراكز الاتصالات جنيه مصري	خدمات غير صوتية جنيه مصري	
٩٢,٨٣٠,٠٢٨	-	١٥,٩٨٨,٢١١	١,١٥٨,٥٦٧	٧٠,٤٨٤,٥٦٣	٥,١٩٨,٦٨٧	ايرادات
(٥٥,٥١٩,٦٠٠)	(٥٥,٥١٩,٦٠٠)	-	-	-	-	تكلفة الايرادات
٢٠٤,٨٨١,٦٣٦	٢٠٤,٨٨١,٦٣٦	-	-	-	-	اجمالي الاصول

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

٢٧- الإلتزامات المحتملة

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي:

العلة الاصلية	العلة	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
جنيه مصري	٢,٧٥٣,٦٨٠	٢,٢٠٠,٨٥٥	
دولار امريكي	٢,٣٠٣,٣٩٧	٢,٣٠٠,٨٢٤	
يورو	١١٤,٢٧٩	١١٤,٢٧٩	
ريال سعودي	-	١,٠٠٠,٠٠٠	
ريال قطري	-	١,٢٥٠,٠٠٠	
المعادل بالجنيه المصري	العلة		
جنيه مصري	٢,٧٥٣,٦٨٠	٢,٢٠٠,٨٥٥	
دولار امريكي	٤١,٩٢١,٨٢٤	٤٣,٧١٥,٦٦١	
يورو	٢,٢٣٩,٨٦٠	٢,٢٧٣,٠٠١	
ريال سعودي	-	٥,٠٧٠,٠٠٠	
ريال قطري	-	٦,٥٠٠,٠٠٠	

بلغت قيمة غطاء الخطابات المدفوعة مبلغ ٢٢٥,٧٠٨ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٢٧,٦٨٠ جنيه مصري).

بالإضافة الي خطاب ضمان بمبلغ ١٧٥,٠٦٩ دولار أمريكي بما يعادل ٣,١٨٦,٢٥٦ جنيه مصري تم إصداره من حساب شركة راية للنظم (شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية) لصالح شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات. (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٧٥,٠٦٩ دولار امريكي بما يعادل ٣,٣٢٦,٣١١ جنيه مصري).

ب- قضايا قانونية

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

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة معرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- 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 ، المدينون المتنوعون والارصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

أرصدة العملاء و اوراق القبض

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

الأصول المالية الأخرى

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

أرصدة لدى البنوك

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

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

(ب) مخاطر السوق

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

التعرض لخطر معدل الفائدة

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

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السوق (تابع)

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة:

٣١ مارس ٢٠١٦		٣١ مارس ٢٠١٧		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	
جنيه مصري		جنيه مصري		
٤٠,٩٢٠	+١%	-	+١%	الأصل المالي
(٤٠,٩٢٠)	-١%	-	-١%	
(٢١,٩٤٨)	+١%	(١٣,٠٩١)	+١%	الالتزام المالي
٢١,٩٤٨	-١%	١٣,٠٩١	-١%	

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

٣١ مارس ٢٠١٦			٣١ مارس ٢٠١٧			
الأثر على حقوق الملكية	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	الأثر على حقوق الملكية	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	
جنيه مصري	جنيه مصري	الصراف	جنيه مصري	جنيه مصري	الصراف	دولار أمريكي
-	٢,٣٤٧,٤٠٣	+١٠%	-	٧,٤٢٨,٨٤٢	+١٠%	
-	(٢,٣٤٧,٤٠٣)	-١٠%	-	(٧,٤٢٨,٨٤٢)	-١٠%	
(٦٢٢,٨٢٥)	٣,٧١٩,٣١٠	+١٠%	٢,٦٩٧,٧٢٢	٥,٣٧٤,٦٠٨	+١٠%	درهم إماراتي
٦٢٢,٨٢٥	(٣,٧١٩,٣١٠)	-١٠%	(٢,٦٩٧,٧٢٢)	(٥,٣٧٤,٦٠٨)	-١٠%	
-	٨٥٤	+١٠%	-	٢,٣٧٩	+١٠%	يورو
-	(٨٥٤)	-١٠%	-	(٢,٣٧٩)	-١٠%	
(٤٩٠,٧٥١)	-	+١٠%	(١٨٤,٨٣٧)	-	+١٠%	زلوتي بولندي
٤٩٠,٧٥١	-	-١٠%	١٨٤,٨٣٧	-	-١٠%	
-	٣٥٥	+١٠%	-	-	+١٠%	جنية إسترليني
-	(٣٥٥)	-١٠%	-	-	-١٠%	
-	٢٢,٢٨٤	+١٠%	-	-	+١٠%	ريال سعودي
-	(٢٢,٢٨٤)	-١٠%	-	-	-١٠%	

(ج) مخاطر السيولة

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

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧

٢٨- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الالتزامات المالية					
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٨١٣,٩٨٢	-	-	-	١١,٨١٣,٩٨٢	في ٣١ مارس ٢٠١٧
٦١,٤٤٣,٢٨٩	-	-	-	٦١,٤٤٣,٢٨٩	تسهيلات ائتمانية
٣٩,٨٨٩,١٣٨	-	-	-	٣٩,٨٨٩,١٣٨	موردين واوراق دفع
٢١٣	-	-	-	٢١٣	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١,٩١٤,٩٧٧	-	-	-	١,٩١٤,٩٧٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٥,٠٤٠,٣٠٦	-	-	٤٥,٠٤٠,٣٠٦	-	مخصصات
٦,١٢٩,٣٢٣	-	-	-	٦,١٢٩,٣٢٣	ضرائب الدخل المستحقة
١٦٦,٢٣١,٢٢٨	-	-	٤٥,٠٤٠,٣٠٦	١٢١,١٩٠,٩٢٢	دائنو توزيعات
					إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

الالتزامات المالية					
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٠٦,٣٢٨	-	-	-	١,٣٠٦,٣٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٣,٤٠٢,٥٥٦	-	-	-	٤٣,٤٠٢,٥٥٦	تسهيلات ائتمانية
٤٠,٣٧٣,٣٤٢	-	-	-	٤٠,٣٧٣,٣٤٢	موردين واوراق دفع
١,٩١٤,٩٧٧	-	-	-	١,٩١٤,٩٧٧	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣٦,٣٦٥,٦٢٨	-	-	٣٦,٣٦٥,٦٢٨	-	مخصصات
٣١٢,٢٦٨	-	-	-	٣١٢,٢٦٨	ضرائب الدخل المستحقة
١٢٣,٦٧٥,٠٩٩	-	-	٣٦,٣٦٥,٦٢٨	٨٧,٣٠٩,٤٧١	دائنو توزيعات
					إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة