

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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
١٠-٤٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمع

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المجمع المرفقة لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية) و شركاتها التابعة ("الشركة") في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وكذا القوائم المجمع للأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة 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 ، وتنحصر 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 . ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

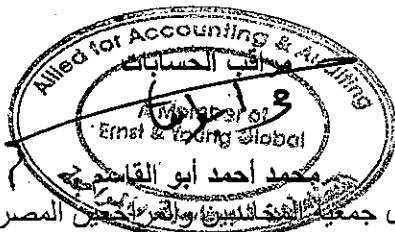
### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وعن أداؤها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

### فقرة لفت الإنتباه

نوجه الإنتباه إلى أننا لم نقم بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع للشركة و شركاتها التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وبالتالي لا يمكننا إبداء استنتاج عن المركز المالى المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وعن أداؤها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ .

القاهرة في : ١٣ أغسطس ٢٠١٧



محمد أحمد أبو القاسم  
زميل جمعية المحاسبين والمراقبين المصريين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
س. م. م. (١٧٥٥٣)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة  
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنية مصري	٣٠ يونيو ٢٠١٧ جنية مصري	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٠,٦٢١,٠٥٢	٤٣,٥٣٢,٣١٦	(٥)	أصول ثابتة
١٣٥,٦٤٨	١٢٢,٦٤٢	(٦)	أصول غير ملموسة
٢,٧٩٥,٦٨٢	١,٦٧٢,٨٤٨	(٢٤)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٦,٥٨٢,٧٧٧	٢٦,٥٨٢,٧٧٧	(٧)	شهرة
<u>٦٠,١٣٥,١٥٩</u>	<u>٧١,٩١٠,٥٨٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٣٥,٨٨٨,٤٠٦	١٢٨,٠٤٣,٣٤٥	(٨)	عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة
٢٠,٠٨٧,٧٧٤	٣٩,٩١٣,٨٢١	(٩)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٢,٨١١,٩٣٦	٥٢٨,٢٠٤	(١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٥,٩٩٧,٤٥٠	١٩٢,٦٣١,٩٢٢	(١١)	تقديرة لدى البنوك
<u>٢٤٤,٧٨٥,٥٦٦</u>	<u>٣٦١,١١٧,٢٩٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٣٠٤,٩٢٠,٧٢٥</u>	<u>٤٣٣,٠٢٧,٨٧٥</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	تحت حساب زيادة رأس المال
٤,٥٤٥,١٣٠	٩,٣٩٧,٥١٠		احتياطي قانوني
(٢,٨٣٤,٣٧٤)	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	(١٧)	احتياطي اندماج
١١,١٦٦,٩٩٥	١٠,٢٣٨,٠٣٠		احتياطي فروق ترجمة عملة أجنبية
(٢,٠٤٢,٣٢٢)	٢٩,٥٩٦,٣٣١		أرباح مرحلة / خسائر متراكمة
١١٧,٨٤٧,٦٣٥	٨٠,٩٠٨,١٩٣		أرباح الفترة / العام للشركة القابضة
<u>١٧٨,٦٨٢,٠٦٤</u>	<u>٢٧٧,٣٠٥,٦٩٠</u>		إجمالي حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة القابضة
٨٩٩,٩٠١	٨٨٥,٤٠٧		حقوق الحصص غير المسيطرة
<u>١٧٩,٥٨٢,٩٦٥</u>	<u>٢٧٨,١٩١,٠٩٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
-	٢١٤,٨١٧	(٢٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
١,٣٨٥,٧١٤	٢,٣٠٧,٦٤٥	(١٨)	التزامات أخرى طويلة الأجل
<u>١,٣٨٥,٧١٤</u>	<u>٢,٥٢٢,٤٦٢</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٢٩٩,٥٣١	٣,٦٦٥,٣٣٠	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٤٣,٤٠٢,٥٥٦	٦٨,٦٦٦,٢٦٨	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٤٠,٦٥٧,٠٨٦	٥٣,٢٥٠,٧٢٨	(١٤)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٩١٤,٩٧٧	١,٩١٤,٩٧٧	(١٥)	مخصصات
-	٦٢٠,٦٦٢	(١١٠)	مستحق الي أطراف ذات علاقة
٣٦,٣٦٥,٦٢٨	١٧,٣٤٣,٠٤٨		ضرائب الدخل المستحقة
٣١٢,٢٦٨	٦,٨٥٣,٣٠٣		دائنو توزيعات أرباح
<u>١٢٢,٩٥٢,٠٤٦</u>	<u>١٥٢,٣١٤,٣١٦</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١٢٥,٣٣٧,٧٦٠</u>	<u>١٥٤,٨٣٦,٧٧٨</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٣٠٤,٩٢٠,٧٢٥</u>	<u>٤٣٣,٠٢٧,٨٧٥</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة  
مدحت خليل

الرئيس التنفيذي وعضو المنتدب  
ريم أسعد

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧

ثلاثة أشهر		سنة أشهر		إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠٤,٤٤٢,٢٠٧	١٨٦,٦٩٣,٧٥٣	١٩٧,٢٧٢,٢٣٥	٣٦٠,٨٠١,٤٨١	(١٩)	الإيرادات
(١,٤٤٦,٧٧٤)	١,٥٠٦,٠٦٣	(١,٤٤٦,٧٧٤)	١,٥٠٦,٠٦٣		إيراد دعم صادرات
(٦١,٢٧١,٥٤٣)	(١٠٠,٣٨٩,٤٨٨)	(١١٦,٧٩١,١٤٣)	(١٩٦,٦٧٨,٢٣٤)	(٢٠)	تكلفة الإيرادات
٤١,٧٢٣,٨٩٠	٨٧,٨١٠,٣٢٨	٧٩,٠٣٤,٣١٨	١٦٥,٦٢٩,٣١٠		مجمول الربح
(١٤,٥٧٩,١٨٩)	(١٧,٩٨٦,٩٦١)	(٢٥,٤٢٠,٢٣٠)	(٣٤,٧٤٢,٠٢٥)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٥٦,٦٩٨)	(٧٩٠,٩٧٤)	(١,٣٥٥,٢٤٩)	(٢,٥١٦,٧٧٨)	(٢٢)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٩,٢٧٧,٨٧١)	(١٩,٢٣٧,٠٤٥)	(١٦,٥٣٠,٥٠٣)	(٢٩,٥٤٣,٥٧٤)		مصروف إيجار
(١,٠٣٣,٦٦٨)	(٥٣٠,٢٦٣)	(١,٦١٤,٢٨٦)	(٦٥٠,٩٤٩)	(٨)	اضمحلال في قيمة العملاء
١٨٤,٧٣٤	٢٠٠,٢٩٢	٥٥٩,٠١٧	٢,٧٠٨,٥٣١	(٨)	رد اضمحلال في قيمة العملاء
١٦,٢٦١,١٩٨	٤٩,٤٦٥,٣٧٧	٣٤,٦٧٣,٠٦٧	١٠٠,٨٨٤,٥١٥		أرباح تشغيل
(٦٦٨,٩٩٩)	٢,٥٩٢,٠٩٣	(١,٠٣٠,٧٧٣)	١,٨٧١,٤١٦	(٢٣)	صافي الإيرادات / (المصروفات)
٤,٥٠٠	-	(٧٧٨)	-	(٥)	التمويلية
(٤٠,٨٢٢)	(٤٤٥,٤٩٥)	(٦,٩٨٢,٦١٦)	٣٥٠,٨٤٩		(خسائر) بيع أصول ثابتة
١٥,٥٥٥,٨٧٧	٥١,٦١١,٩٧٥	٢٦,٦٥٨,٩٠٠	١٠٣,١٠٦,٧٨٠		فروق تقييم عملة
(٣,٧٧٧,٠٢١)	(١٠,٣٤١,٣١٠)	(٦,٨٥٧,٥٥٠)	(٢١,٦٣٣,٧٩١)	(٢٤)	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١١,٧٧٨,٨٥٦	٤١,٢٧٠,٦٦٥	١٩,٨٠١,٣٥٠	٨١,٤٧٢,٩٨٩		ضرائب الدخل
					صافي أرباح الفترة
١١,٦٦٦,٧٨٥	٤٠,٩٧٨,٧٢٦	١٩,٦٣١,٩١٥	٨٠,٩٠٨,١٩٣		توزع كالتالي:
١١٢,٠٧١	٢٩١,٩٣٩	١٦٩,٤٣٥	٥٦٤,٧٩٦		الشركة القابضة
١١,٧٧٨,٨٥٦	٤١,٢٧٠,٦٦٥	١٩,٨٠١,٣٥٠	٨١,٤٧٢,٩٨٩		حقوق الحصص غير المسيطرة
٠,١٠	٠,٣٥	٠,١٦	٠,٦٩	(٢٦)	أرباح الفترة
					نصيب السهم في الأرباح - الأساسي
					والمخفض

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

ثلاثة أشهر		ستة أشهر	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١,٧٧٨,٨٥٦	٤١,٢٧٠,٦٦٥	١٩,٨٠١,٣٥٠	٨١,٤٧٢,٩٨٩
٤,٣٥٦,٥٤٨	(٤٢,٧٩٧)	٢,٥٧٦,١٢٤	(٩٢٨,٩٦٥)
<u>١٦,١٣٥,٤٠٤</u>	<u>٤١,٢٢٧,٨٦٨</u>	<u>٢٢,٣٧٧,٤٧٤</u>	<u>٨٠,٥٤٤,٠٢٤</u>
١٦,٠٢٣,٣٣٣	٤٠,٩٣٥,٩٢٩	٢٢,٢٠٨,٠٣٩	٧٩,٩٧٩,٢٢٨
١١٢,٠٧١	٢٩١,٩٣٩	١٦٩,٤٣٥	٥٦٤,٧٩٦
<u>١٦,١٣٥,٤٠٤</u>	<u>٤١,٢٢٧,٨٦٨</u>	<u>٢٢,٣٧٧,٤٧٤</u>	<u>٨٠,٥٤٤,٠٢٤</u>

ارباح الفترة  
فروق ترجمة عملة أجنبية  
إجمالي الدخل الشامل

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

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

شركة راية للخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)  
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة  
 عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

إجمالي	حقوق المصنوع غير المسيطره	اجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	ارباح الفترة	ارباح مرحلة	احتياطي فروق تقييم عملة	احتياطي التماخ	احتياطي قانوني	تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال
١٧٩,٥٨٢,٩٦٥	٨٩٩,٩٠١	١٧٨,٦٨٣,٠٦٤	١١٧,٨٤٧,٦٣٥	(٢,٠٤٢,٣٢٢)	١١,١٦٦,٩٩٥	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٤,٥٤٥,١٣٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
(٨١,٩٣٥,٨٩٢)	(٥٧٩,٢٩٠)	(٨١,٣٥٦,٢٠٢)	(١١٧,٨٤٧,٦٣٥)	١١٢,٩٩٥,٢٥٥	-	-	٤,٨٥٢,٣٨٠	-	-
٨٠,٥٤٤,٠٢٤	٥١٤,٧٩٦	٧٩,٩٧٩,٢٢٨	٨٠,٩٠٨,١٩٣	(٨١,٣٥٦,٦٠٢)	(٩٢٨,٩٦٥)	-	-	-	-
٢٧٨,١٩١,٠٩٧	٨٨٥,٤٠٧	٢٧٧,٣٠٥,٦٩٠	٨٠,٩٠٨,١٩٣	٢٩,٥٩٦,٣٣١	١٠,٢٣٨,٠٣٠	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٩,٣٩٧,٥١٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير  
 ٢٠١٧  
 تحت حساب زيادة رأس المال  
 محول الى الأرباح  
 المرحلة و احتياطي قانوني  
 توزيعات ارباح  
 إجمالي الدخل الشامل  
 الرصيد في ٣٠ يونيو  
 ٢٠١٧

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

شركة راية الخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)  
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة  
 عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

إجمالي	حقوق المحصن غير المسيطر	إجمالي حقوق المالكة للشركة القابضة	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي فروق تقييم عملة	احتياطي اندماج	احتياطي قانوني	رأس المال	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٣,٧٨٤,٧٦٠	٣٨,٠٦٥٧	٨٣,٤٠٤,١٠٣	٣,٠٠٢٢,٤١٥	٣,٣٠٦,٣٩٣	١١٥,٤٢٩	(٧,٨٣٤,٣٧٤)	٢,٧٩٣,٧٤٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
-	-	-	(٣,٠٠٢٢,٩١٥)	٢٨,٢٧١,٥٢٥	-	-	١,٧٥١,٣٩٠	-	محول الى الأرباح المرحلة واحتياطي قانوني
(٣٣,٧٠٨,٠٤٥)	(٨٧,٨٠٥)	(٣٣,٦٢٠,٢٤٠)	-	(٣٣,٦٢٠,٢٤٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢٢,٣٧٧,٤٧٤	١٦٩,٤٣٥	٢٢,٢٠٨,٠٣٩	١٩,٦٣١,٩١٥	-	٢,٥٧١,١٢٤	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٧٢,٤٥٤,١٨٩	٤٢٢,٢٨٧	٧١,٩٩١,٩٠٢	١٩,٦٣١,٩١٥	(٢,٠٤٢,٣٢١)	٢,٦٩١,٥٥٣	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٤,٥٤٥,١٣٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

- الإيضاحات المرتبطة من إيضاح (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.



شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

ستة أشهر		ايضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦,٦٥٨,٩٠٠	١٠٣,١٠٦,٧٨٠	
١١,٢٣١,٧١٨	٩,٣١٩,١٩٠	(٥)
-	٢٢,١٨٢	(٦)
١,٦١٤,٢٨٦	٦٥٠,٩٤٩	(٨)
(٥٥٩,٠١٧)	(٢,٧٠٨,٥٣١)	(٨)
٧٧٨	-	(٥)
٥٦٩,٥٨٨	٩٢١,٩٣١	
١,٠٣٠,٧٧٣	(١,٨٧١,٤١٦)	(٢٣)
٤٠,٥٤٧,٠٢٦	١٠٩,٤٤١,٠٨٥	
(٣٣,٨٤٠,٧٩٨)	٩,٩٠٤,٨٧٨	
٤٩,٣٢٩	(١٩,٨٢٦,٠٤٧)	
٢٠,٩٠١,٦٧٣	٦٢,٢٨٣,٧٣٢	
٨,٣٠٠,٠١٣	٢٥,٢٦٣,٧١٢	
٣٥,٦٧٤	٦٢٠,٦٦٢	
٤,٨١٦,٤١١	١٢,٥٩٣,٦٤١	
٤٠,٨٠٩,٣٢٨	٢٠٠,٢٨١,٦٦٣	
(١٠,٧٣١,٥٤٩)	(٣٩,٣١٨,٧٢٠)	
٣٠,٠٧٧,٧٧٩	١٦٠,٩٦٢,٩٤٣	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
		مصروف اهلاك أصول ثابتة
		مصروف استهلاك أصول غير ملموسة
		اضمحلال في قيمة العملاء
		رد اضمحلال في قيمة العملاء
		خسائر بيع أصول ثابتة
		مكافأة نهاية الخدمة
		صافي (الإيرادات) / المصروفات التمويلية
		التغير في العملاء واوراق القبض وإيرادات مستحقة
		التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والاصدة المدينة أخرى
		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
		التغير في الموردين واوراق الدفع
		التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة
		التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		ضرائب الدخل المسددة
		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		ايرادات تمويلية مقبوضة
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
		متحصلات من بيع أصول ثابتة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		متحصلات من تسهيلات ائتمانية
		متحصلات من قروض طويلة الاجل
		مصروفات تمويلة مسددة
		المحصل تحت حساب زيادة رأس المال
		توزيعات أرباح مسددة
		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
		النقدية وما في حكمها في اول الفترة
		احتياطي فروق ترجمة عملة أجنبية
		النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

## شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو 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	إسم 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 بالاستحواذ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧ في ١٣ أغسطس 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 الإحترافية بما في ذلك: استضافة مراكز الاتصالات، تعهيد الموارد البشرية، التدريب والاستشارات، 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 و عرض 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

٣٠ يونيو 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 ثري. كما قامت الشركة أيضا بالاستحواذ على ١٪ من أسهم شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات، وقامت الشركة بالاكتتاب 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 المبدئي 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 لظهور القيمة العادلة أو للاعتراف بأي اصول أو 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 إذا 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 الأصول كشهرة . إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر.

## شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

أسس التجميع (تابع)

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 أو خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .

ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة وتعرض 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.

## شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

### 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 بالأخذ في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن تقديم الخدمات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد" والعقود المبرمة بين الشركة والعملاء.

#### 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 الشهره 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 على معدلات النمو التاريخية خلال الخمسة سنوات السابقة. عند حساب معدل الخصم تقوم الإدارة بتقدير العائد على رأس المال المستخدم باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال.

##### اضمحلال قيمة العملاء و الاصول الاخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من العملاء و الاصول الاخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقفاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم اجراء التقدير على اساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً 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. 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.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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 مواضع عدة وفقاً للظروف السائدة في 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 أن تقوم الإدارة بإجراء أحكام تقديرية جوهرية لتحديد مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة الذي يمكن الاعتراف به، وذلك استناداً إلى التوقعات المحتملة 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 اضمحلال 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 بالعملية الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملية 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 الأجنبية النقدية ضمن بند الإيرادات.
- يتم الاعتراف بجميع فروق العملة الأخرى 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 بعملية 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.

## شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

### ٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### 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 او الخسائر عند تحققها.

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

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

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)  
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 رسملة 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 إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .  
تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والترخيص الخاصة بها ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى لها (1-3 سنوات) .

الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاستحواذ بالاعتراف بالشهرة المكتتاة عن جميع الأعمال كأصل. ويتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة جميع 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 جميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالى الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة . لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتتاة في عملية جميع 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 الاضمحلال .  
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 (ضمني) 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 .



## شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

### ٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع) الإحتياطي القانوني

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

### الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض 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 الاولي 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 او الخسائر .

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

### ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المطبق .

### ضرائب الدخل الجارية

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

يتم الاعتراف بالإلتزام 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 جميع 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 بالإستثمارات 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 الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل لكل الفروق المؤقتة القابلة للخصم و الخصومات الضريبية و الخسائر الضريبية المرحلة الغير مستخدمة.

## شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

### ٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### ضرائب الدخل المؤجلة (تابع)

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل لكل الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم إلى المدى الذي يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبي كافٍ 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 الأولي 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 ( أي 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 اعادة 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 و المؤجلة 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 و الالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجارى و الالتزام الضريبي الجارى ، و كانت الأصول الضريبية المؤجلة و الالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بصرائب 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 و يمكن 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 يلي 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

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

### المصرفوات

يتم الاعتراف بجميع المصرفوات شاملة مصرفوات التشغيل ، المصرفوات الإدارية والعمومية والمصرفوات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح او الخسائر فى العام التى تحققت فيها تلك المصرفوات.

### تكاليف الاقتراض

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

### المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى 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 وتحسب 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 موظفى الشركة ويتم احتساب الحق فى 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 واقتراضات تؤثر على قيم الأصول ، الالتزامات ، الإيرادات والمصرفوات خلال السنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

### اضمحلال قيمة الأصول

#### اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

## شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

### ٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل . في حالة وجود أحد 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 الاستخدامية 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 الاستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر . عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

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

#### قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

#### النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي يكون تاريخ استحقاقها الاصلى خلال ثلاثة أشهر 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 بأكثر 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 اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام.

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

## شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

### ٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

#### قياس القيمة العادلة (تابع)

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 ونقل استخدامها 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 مستوي 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 الإفصاحات 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 رابحة لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للتوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٥- أصول ثابتة

التكلفة	أجهزة حاسب الي وإحساسات	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	تصنيفات في أماكن مستأجرة	معدات كهربائية	أجهزة الاتصالات	شبكات الاتصالات	سيارات	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٧	٤٤,٩٣٤,٢٧٦	١٩,٢٧٥,٧٨٦	٢٢,٤٥٨	٢١,٤٢٢,٥٧٢	٥,٥٨٩,٤٥٢	٢٨,٠٤٥,٧٤٦	٧,٢٤٨,٢٤٩	-	١٤١,٥٤٨,٦٣٩
إضافات	١٤,٢٧٩,٢٦٦	٢,٤٢٢,٧٦٧	-	٤٤٨,٠٥٤	٢٢٧,٣٤١	٢,٨٠٠,٦٠٢	١,١٨٧,٦٣٠	-	٢٢,٢٠٦,٧٤٤
فروق تقييم عملة	٨٦,٥٥٨	٢٤,٨٦٦	-	(٩٨,٧١٤)	(١٦,٠٨٠)	١٨,٦٧٩	(١١,١٨٨)	-	٥٤,١٢١
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٥٩,٤٠٠,١٠٠	٢١,٧٢٤,٤١٩	٢٢,٤٥٨	٢٦,٧٧٦,٩١٢	٦,٢٠٠,٧١٣	٤٠,٩١٥,٠٢٧	٨,٤٢٤,٧٩١	٣٤٠,٠٨٤	١٢٣,٨٠٩,٥٠٤
مجموع الاملاك	(٢٤,٢٩٥,٧٩٧)	(١٤,٣٤٤,٧٥٥)	(٢٢,٤٥٦)	(٢٢,٧٢٤,٣٠٠)	(٤,١٤١,٣٧٤)	(٢٨,٨٩٨,٨٨٩)	(٦,٥٠٠,٠٢١)	-	(١١٠,٩٢٧,٥٨٧)
في ١ يناير ٢٠١٧	(٣,٨٢٤,٦٣١)	(١,٤٦٨,٠٠٢)	-	(٨٧٩,١٧٨)	(٤٦٢,٤١٥)	(٧,٤٦٠,٨١٦)	(٢٤٤,٨٠٧)	(٧٨,٢٤٠)	(٩,٣١٩,١٩٠)
املاك التفرة	(٧١,١٩٩)	(٤,٨٨٨)	-	٥٢,٤١٠	١,٠٢٨	(٦٥,٦٣٥)	٢,٨٧٣	-	(٣٠,٤١١)
فروق تقييم عملة	(٢٨,١٤١,٦٢٧)	(١٥,٨١٧,٦٤١)	(٢٢,٤٥٦)	(٢٢,٥٥١,٠٦٨)	(٤,٥٤٨,٧٦١)	(٣١,٤٢٥,٣٤٠)	(٦,٧٤١,٩٥٥)	(٢٨,٣٤٠)	(١٢٠,٢٧٧,١٨٨)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٢١,٢٥٨,٤٧٣	٥,٩١٦,٧٧٨	٢	٣,٢٢٠,٨٤٤	١,٦٥١,٩٥٢	٩,٤٨٩,٦٨٧	١,٦٨٢,٨٣٦	٣١١,٧٤٤	٤٣,٥٣٢,٣١٦
مساقي القيمة التفرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٠,٤٢٨,٤٧٩	٤,٩٤١,٠٣٦	٢	٣,٦٩٨,٢٧٢	١,٤٤٨,٠٧٨	٩,١٤٦,٨٥٧	٧٤٨,٢٧٨	-	٣٠,٦٢١,٠٥٢

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.

- تم تحميل مصروف الاملاك البالغ قيمة ٩,٣١٩,١٩٠ جنيه مصري خلال التفرة المتبقية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ على تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٠).

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

جنيه مصري	أجهزة حاسب الي وإحساسات	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	تصنيفات في أماكن مستأجرة	معدات كهربائية	أجهزة الاتصالات	شبكات اتصالات
٢١,٥٢٠,٨١٩	١١,٣١٣,٧٢٨	٢٢,٤٥٦	١٩,٢٢٠,٣٠٦	٢,٥٨٢,٣٣٢	٢١,٢٦٤,٢١٨	٥,٩٧٨,٢٨٧	٩١,٩٥٣,٢٩٦

شركة رابحة لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المجمعة  
٣٠ يونيو ٢٠١٧

٥ - أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	شيكات	أجهزة	معدات	تجهيزات في	عدد وأدوات	أثاث ومعدات	أجهزة وبرامج
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	كهربائية	أماكن مستأجرة	جنيه مصري	مكتبت	حسب إلى
١١٧,٣٢٣,٩٩٥	٦,٩٣٩,٩١٠	٣٢,٦٨٤,٤٢٤	٤,٧٧٣,٣٢٠	٢٣,٨٤٦,٧١٠	٢٢,٤٥٨	١٥,٨٦٣,٣٤٧	٣٣,١٩٣,٧٧٦
٨,٥٨٦,٠٩٠	-	٨٩٩,٤٢٠	١٩٥,٩٤٩	٣٢٨,٨٥٧	-	٤٨٤,٢٤٢	٦,١٧٧,١٢٢
(٥٨٣,٦٢٨)	-	(٧٦,٧٠٩)	(٧٧,٥٠٠)	(٨,٤٠٠)	-	(١٩٢,٥٠٧)	(٢٧٨,٥١٢)
٢,٨١٧,٦٨٤	٦٩,٠٧٥	٨٤٥,٦٢٦	١٤٧,٠٠٩	٦٧٣,٣٨٢	-	٧٦١,٦١٣	٣٠,٩٧٩
١٢٨,١٤٤,١٤٦	٧,٠٠٩,٠٣٥	٣٤,٣٥٢,٧٦١	٥,٠٨٨,٧٧٨	٢٤,٨٤٠,٥٤٩	٢٢,٤٥٨	١٦,٩١٦,٦٩٥	٣٩,٩١٣,٨٦٥
(٨٧,٥٨٧,٧١٦)	(٥,٦٩٠,٤٣٩)	(٢٣,٢٧٤,١٩٠)	(٣,١٨١,٧٣٤)	(١٦,٨٠٥,٣٠٨)	(٧٢,٤٥٦)	(١٠,٤٠٩,٢٥٦)	(٢٨,٤٩٦,٣٣٣)
(١١,٢٣١,٧١٨)	(٣٦٦,٥٨٣)	(٢,٢٥٦,٩٨٣)	(٣٧٩,٠٤٣)	(٤,٠٨٧,٤٧٧)	-	(١,٥٩٠,٩٩٢)	(٢,٥٥٠,٦٤٠)
٥٧٥,٦٥٠	-	٧٦,٧٠٩	٢٧,٥٠٠	٨,٤٠٠	-	١٨٥,٣٩٠	٢٧٧,٦٥١
(٧٩٥,٣٤٩)	(٢٢,١٥٧)	(٢١٥,٣٩١)	(٤٥,٧٣٦)	(١٩٩,٨١٤)	-	(٢١٦,٩٥٤)	(٩٥,٣٠٥)
(٩٩,٣٣١,١٣٢)	(١,٠٧٩,١٧٤)	(٢٥,٦١٩,٨٥٥)	(٣,٥٧٩,٠١٠)	(٢١,٠٨٤,١٩٩)	(٢٢,٤٥٦)	(١٢,٠٣١,٨١٧)	(٣,٠٨٦,٦٢٧)
٢٨,٨١٣,٠٠٨	٩٢٩,٨٦١	٨,٦٨٢,٩٠٦	١,٥٠٩,٧٦٨	٣,٧٥٦,٦٥٠	٢	٤,٨٨٤,٨٨٣	٩,٠٤٩,٢٣٨

٣٠ يونيو ٢٠١٦  
صافي القيمة nette في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.  
- تم تحميل مصروف الاهلاك البالغ قيمة ١١,٢٣١,٧١٨ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ على كالتالي (ايضاح ٢٠):  
خسائر بيع أصول ثابتة كالتالي:

جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٢٠٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٧,٩٧٨)	تكلفة أصول ثابتة مستعمدة
(٧٧٨)	مجمع إهلاك أصول ثابتة مستعمدة
	خسائر بيع أصول ثابتة
	٧٢,٣٠٨,٥٢٩

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٦- أصول غير ملموسة

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٨١,٢٦٣	٢٢٧,٩١٠	في ١ يناير
-	١١,٦٠٢	فروق ترجمة عملات أجنبية
٨١,٢٦٣	٢٣٩,٥١٢	في ٣٠ يونيو
		مجمع الاستهلاك
(٨١,٢٦٣)	(٩٢,٢٦١)	في ١ يناير
-	(٢٢,١٨٢)	استهلاك الفترة
-	(٢,٤٢٦)	فروق ترجمة عملات أجنبية
(٨١,٢٦٣)	(١١٦,٨٦٩)	في ٣٠ يونيو
-	١٢٢,٦٤٣	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو

- بلغ صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٣٥,٦٤٨ جنيه مصري.  
- تم ادراج الاستهلاك في مصروفات عمومية و ادارية (ايضاح ٢١)

٧- الشهرة

خلال عام ٢٠١٤، استحوذت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م (القابضة) 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 الأصلية للشهرة التي قد تم الاعتراف بها مسبقاً بحسابات الشركة القابضة الأم النهائية " شركة راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م" قبل استحواذ "شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات" (الشركة القابضة) على "شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى".

٨- عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١١٥,٣٧٩,٥٨١	٩٧,٣٥٢,٨٩١	مستحق من اطراف ذات علاقة (ايضاح ١٠)
١,٦٨١,٥٣٨	٣,٧١١,٣١٥	ايرادات مستحقة
٢١,٩٦٢,٢٦٧	٢٨,٣٥٠,٨٥٠	أوراق قبض
٤٥٢,٥٤٨	١٥٦,٠٠٠	
١٣٩,٤٧٥,٩٣٤	١٢٩,٥٧١,٠٥٦	الاضمحلال في قيمة العملاء
(٣,٥٨٧,٥٢٨)	(١,٥٢٧,٧١١)	
١٣٥,٨٨٨,٤٠٦	١٢٨,٠٤٣,٣٤٥	

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء و اوراق القبض خلال الفترة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
(١,٠٦٧,٦٥٠)	(٣,٥٨٧,٥٢٨)	مكون خلال الفترة
(١,٦١٤,٢٨٦)	(٦٥٠,٩٤٩)	رد الاضمحلال خلال الفترة
٥٥٩,٠١٧	٢,٧٠٨,٥٣١	فروق ترجمة عملات أجنبية
-	٢,٢٣٥	الرصيد في ٣٠ يونيو
(٢,١٢٢,٩١٩)	(١,٥٢٧,٧١١)	



شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٨- عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة (تابع)

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي:

أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها				أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها و لم تضمحل قيمتها		الإجمالي	جنيه مصري
أكثر من ٩٠ يوم	ما بين ٦٠ الى ٩٠ يوم	ما بين ٣٠ الى ٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	جنيه مصري	جنيه مصري		
١,١٢٤,٩٨٢	٣,٩٨٩,٢٢٦	٦,٩٩١,٥٠٣	٥,٩٠٠,٦٤٦	١١٠,٠٣٦,٩٨٨	١٢٨,٠٤٣,٣٤٥	٢٠١٧	٣٠ يونيو
٤,٨١٥,٦٣٦	١,٥٩٤,٩٩١	٦,٥٣٩,٩٠٢	٢١,٦٢٤,٢١٦	١٠١,٣١٣,٦٦١	١٣٥,٨٨٨,٤٠٦	٢٠١٦	٣١ ديسمبر

- في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، بلغت قيمة أرصدة عملاء وأوراق القبض التي اضمحلت مبلغ ١,٥٢٧,٧١٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٥٨٧,٥٢٨ جنيه مصري).

- بالإشارة إلى إيضاح رقم (٢٩) مخاطر الائتمان للعملاء والذي يوضح كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس لجودة الموقف الائتماني لأرصدة العملاء و أوراق القبض التي حل تاريخ استحقاقها والتي لم تضمحل قيمتها.

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ديسمبر ٢٠١٦	يونيو ٢٠١٧	جنيه مصري
١٠,٥١٠,٨٠٣	٢٤,٤٦٧,٩٦١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٢٣٥,٩٨١	٢,١٣٦,٤٨٣	تأمينات لدى الغير
٢٧,٦٨٠	٢٤٥,٠٦٥	غطاء خطاب ضمان (إيضاح ٢٨)
٤,٢١١,٧٠٠	٨,٠١٢,٧٥٩	موردين دفعات مقدمة
١٩٩,١٦٩	١٣٣,٢٦٣	مصلحة التأمينات الاجتماعية
١,٤٤٩,١٧٤	١,٩٠٦,٢١٦	مصلحة الضرائب - ضريبة المبيعات / القيمة المضافة
١,٦٢٣,٤٩٠	٣,١٨٢,٢٩٧	أرصدة مدينة أخرى
٢٠,٢٥٧,٩٩٧	٤٠,٠٨٤,٠٤٤	
(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)	
٢٠,٠٨٧,٧٧٤	٣٩,٩١٣,٨٢١	الاضمحلال في الارصدة المدينة الأخرى

حركة الاضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى خلال الفترة 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 يونيو

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو 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) ارصدة اطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

عملاء	موردين	مستحق الى اطراف ذات علاقة جنيه مصري	مستحق من اطراف ذات علاقة جنيه مصري	
١,٦٠٩,٤٩٢	٣,٠٥٣,١٢٩	-	٥٢٢,٠٣٠	شركة راية للتوزيع
٢٤٢,٢٤٩	٢,٦٣٥,١٦٣	-	-	شركة راية للنظم
٥٢٨,٤٤٧	-	٦٢٠,٤٩٤	-	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
-	٤٠٧,٧٣٩	-	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	-	-	-	شركة راية للشبكات
١٣٨,٨٨٦	٤٩٥	-	٦,١٧٤	شركة راية للمطاعم
٩٦١,٤٢١	-	-	-	شركة امان للدفع الالكتروني
-	-	١٦٨	-	شركة راية للإلكترونيات
-	٢٦٣,٩١٢	-	-	شركة راية للتواصل الاجتماعي
٢٣٠,٨٢٠	-	-	-	شركة أسطول للنقل البري
٣,٧١١,٣١٥	٦,٣٦٠,٤٣٨	٦٢٠,٦٦٢	٥٢٨,٢٠٤	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

عملاء	موردين	مستحق الى اطراف ذات علاقة جنيه مصري	مستحق من اطراف ذات علاقة جنيه مصري	
-	٣,١٦١,٠٣٩	-	٢٤٤,٨٦٦	شركة راية للتوزيع
-	١٣,١١٠	-	-	شركة راية تكنولوجي للتوزيع
١٦١,٦٢٧	٥١٥,١٨٨	-	٥٥٢	شركة راية للنظم
٢٧,١١٨	-	-	٦٢,٣٩٨,٨٥١	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
٥٢٤,٤٨٠	٢١٤,٤٧٤	-	٣,٢١٠	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	-	-	٢٢,١٦٩	شركة راية للتأجير التمويلي
-	-	-	٢,٨١٣	شركة راية للشبكات
-	-	-	٣,٣٥٣	شركة بريق للأساليب الصناعية المتطورة
٣٠٠	٦,١٥٧	-	٢١,٩١٥	شركة راية للمطاعم
٩٠٢,٣٣٥	-	-	٨,٨٢٠	شركة امان للدفع الالكتروني
-	-	-	١٤,٧٥٧	شركة راية للإلكترونيات
-	-	-	٢٨,٦١٨	شركة راية للخدمات الدولية
-	-	-	٢٠,٧٦٣	شركة راية للأغذية و المشروبات
-	-	-	٦٠٥	شركة راية نتورك باور
-	-	-	٣٩,٠٤٦	شركة راية الخليج
-	٥٨٢,٥٩١	-	١,٥٩٨	شركة راية للتواصل الاجتماعي
٦٥,٦٧٨	-	-	-	شركة أسطول للنقل البري
١,٦٨١,٥٣٨	٤,٤٩٢,٥٥٩	-	٦٢,٨١١,٩٣٦	

- تتضمن الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة السابقة ارصدة 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

٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٠ - أطراف ذات علاقة (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧

توزيعات أرباح	صافي التمويل	أرباح تمويلي	تحصيل مصروفات	مصرف أيجل	مشتريات من	خدمات من	خدمات إلى	طبيعة العلاقة	الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٧,٠٠٧,٩٤٧	-	-	١,٢٧٨,٥٤٢	٥,١١٢,٢٦٦	-	-	٥١٥,٧١٠	الشركة التابعة الام النهائية	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
١٢٠,٨٥١	-	-	-	-	٣,١٩٠,٠٣٢	-	١٧٩,٦٦٨	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للنظم
٦,٧١٤	-	-	-	-	٧,٦٢٨,١٤٨	-	٩٦٠,١٨٨	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للتوزيع
-	-	-	-	-	-	-	١٥٠,٤١٣	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة أسطول النقل البري
-	-	-	-	-	-	-	١,١٥٥,٠٢١	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	-	-	-	-	١٠,١٦٩	-	١٢٢,٩٠٨	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للمطاعم
-	-	-	-	-	٩٤,٥١٥	-	-	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للاكترونيات
-	-	-	-	-	-	-	١,٢٨٩,٦٧١	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للاكترونيات

٣٠ يونيو ٢٠١٦

توزيعات أرباح	صافي التمويل إلى / (من)	أرباح تمويلي	تحصيل مصروفات	مصرف أيجل	مشتريات من	خدمات من	خدمات إلى	طبيعة العلاقة	الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٨,٣٩٤,٤٣٢	(٧,٤٩٤,٥٣٣)	٥١٨,٤٥٨	٣,١٢٦,٩٧٦	٤,٣٣٣,٤٤٥	-	-	٤٣٠,٢٧٢	الشركة التابعة الام النهائية	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
٥١,٧١٢	-	-	-	-	١,٠٣٦,٦٠٣	-	١٧٥,٤٧٥	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للنظم
٧,٨٤٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٥,٣٢٠	-	-	٤,٢٢١,٨٢٣	-	٥٧٧,٤٠٢	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للتوزيع
-	-	-	-	-	-	-	١١٢,٤٨٥	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة أسطول النقل البري
-	-	-	-	-	-	-	٢٥٨,١٢١	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للتواصل الاجتماعي
-	-	-	-	-	-	-	٧٢٥,٥٣٠	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	-	-	-	-	-	-	٧٧,٩٥٦	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للمطاعم
-	-	-	-	-	-	-	٣٦٤,٦٤٣	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للاكترونيات (مسا سابقا)
-	-	-	-	-	-	-	٣٢,٦١٧	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة امان للنقل الالكتروني
-	-	-	-	-	-	-	٥٠٣,٢٠٠	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات و الادارة
-	-	٧٣,٨٥٨	-	-	-	-	-	شركة بريق الأساليب المتخصصة المتطورة	

\*\* قبل قرار البنك المركزي الصادر في نوفمبر ٢٠١٦ و الذي سمح بان يتم تمويل الجنيه المصري دون قيود مقابل العملات الأجنبية مثل الدولار الأمريكي ، كان سعر الصرف المساند في السوق يختلف عن سعر الصرف المعلن بواسطة البنك المركزي، وبما أن المجموعة تحصل على إيراداتها بصفة أساسية بالدولار الأمريكي وتقوم بسداد تكاليفها ومصروفاتها بالعملة المحلية (جنيه مصري) اضطرت المجموعة لاستبدال الدولار الأمريكي بالجنيه المصري من وقت لآخر مع علة مع مجموعة راية القابضة بأسعار السوق المساندة طبقا للممارسات المساندة في السوق.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٠- أطراف ذات علاقة (تابع)

ج) مزايا المديرين الرئيسيين

يتمثل ما تحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٢٠١٦ كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مزايا قصيرة الاجل
٢,٨٣٧,١٣١	٣,٩٤٠,٧٨٣	مكافآت نهاية الخدمة
٢١٠,٧٧٤	-	
<u>٣,٠٤٧,٩٠٥</u>	<u>٣,٩٤٠,٧٨٣</u>	

١١- النقدية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملة المحلية
١٥,٠١١,٠٧٨	١٠,٨,٥٥١,١٢٤	حسابات جارية
-	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	ودائع (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
١,٨٧٣,٨٤٢	١,٧٣٦,٠٨٩	شيكات تحت التحصيل
<u>١٦,٨٨٤,٩٢٠</u>	<u>١٧٤,٢٨٧,٢١٣</u>	
٩,١١٢,٥٣٠	١٨,٣٤٤,٧٠٩	عملة أجنبية
٩,١١٢,٥٣٠	١٨,٣٤٤,٧٠٩	حسابات جارية
<u>٢٥,٩٩٧,٤٥٠</u>	<u>١٩٢,٦٣١,٩٢٢</u>	

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية :

لا يوجد اختلاف بين النقدية وما في حكمها و النقدية لدى البنوك.

١٢- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملة محلية
٢٠٨,٤٢١	-	عملة أجنبية
١,٠٩١,١١٠	٣,٦٦٥,٣٣٠	
<u>١,٢٩٩,٥٣١</u>	<u>٣,٦٦٥,٣٣٠</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:

- إحدى 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).
- إحدى 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).
- إحدى 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).
- إحدى التسهيلات الممنوحة الى " شركة راية كونتكت سنتر أوربا" (شركة تابعة) هي بضمان من " شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (القابضة).

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٣- موردون واوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧,٥٦٨,٥٧٠	٥٠,٦٣٢,٠٧٩	موردون
١,٣٤١,٤٢٧	١١,٦٧٣,٧٥١	أوراق دفع
٤,٤٩٢,٥٥٩	٦,٣٦٠,٤٣٨	مستحق الى اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)
<u>٤٣,٤٠٢,٥٥٦</u>	<u>٦٨,٦٦٦,٢٦٨</u>	

١٤- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢,١١٩,٣٤٠	٣٥,٤٧٥,٨٩١	مصروفات مستحقة
٢,٤٨٠,٢٤٠	١,٧٩٠,٢٧٢	مصلحة التأمينات الاجتماعية
١,١٥٣,٦٧٥	١,٠٧٣,٢١٧	مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات
٢,٤٤٥,١٢٩	٢,٨٥٣,٨٤٥	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
٢٩٦,٣٦١	٥,١٤٠,٦٠٧	مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع
٧١,٩٩٨	٢,١٧٩,٤٩٥	إيرادات مؤجلة
٢١١,٧٤٦	٣,٣٣٤,٩٠٧	عملاء دفعات مقدمة
١,٨٧٨,٥٩٧	١,٤٠٢,٤٩٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤٠,٦٥٧,٠٨٦</u>	<u>٥٣,٢٥٠,٧٢٨</u>	

١٥- مخصصات

الرصيد في	المستخدم	انتفي الغرض	المكون خلال	الرصيد في	
٣٠ يونيو ٢٠١٧	خلال الفترة	منه خلال	الفترة	١ يناير ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١٤,٩٧٧	-	-	-	٨١٤,٩٧٧	مخصص مطالبات متوقعة
١,١٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,١٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات فعلية
<u>١,٩١٤,٩٧٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١,٩١٤,٩٧٧</u>	
الرصيد في	المستخدم	انتفي الغرض	المكون خلال	الرصيد في	
٣٠ يونيو ٢٠١٦	خلال الفترة	منه خلال	الفترة	١ يناير ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٦,٩٧٧	-	-	-	٩٦,٩٧٧	مخصص مطالبات متوقعة
١,١٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,١٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات فعلية
<u>١,١٩٦,٩٧٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١,١٩٦,٩٧٧</u>	

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 الاطراف ذات العلاقة بالخلاف ويتم 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

٣٠ يونيو 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, أقرت الجمعية العامة العادية بزيادة رأس المال المدفوع ليلبلغ ٩ مليون جنيه مصري.

في ٢٤ ديسمبر ٢٠١١ قررت الجمعية العامة الغير عادية 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 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. وكان رأس المال مقسم على النحو التالي:

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

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 علي 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 الثانوي 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 ٤٨٩٩٤٠٠٠ سهم و التي تمثل ٤٨,٩٩%.

قبل الإنتهاء من فترة الطرح المقررة تم رد ١٤٣٠٢٨٨ سهم إلى شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسي - البائع).

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 رأس مال الشركة تنفيذاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٨ يناير ٢٠١٧.

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو 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 وشركة 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- التزامات أخرى طويلة الاجل

تتمثل الالتزامات الأخرى طويلة الاجل في التزام الشركة بسداد مكافأة نهاية الخدمة لموظفي المجموعة بالامارات العربية المتحدة طبقا للقانون. وخلال ٢٠١٦ قامت الشركة بإلغاء مكافآت نهاية الخدمة الممنوحة لبعض من الموظفين في المجموعة ويتمثل الرصيد المتبقي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في مكافآت نهاية الخدمة التي يتطلبها القانون فقط.

١٩- الايرادات

ثلاثة أشهر		سنة أشهر	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٢٥٥,٨٨٩	٦,٦٦٦,١٠١	١٠,٤٥٤,٥٧٦	١٣,٣٦٦,٠٤٩
٧٧,٣٩٩,٥٠٢	١٢٨,٩٠٧,٤٧٥	١٤٧,٨٨٤,٠٦٥	٢٥٠,٠٥٧,٣٥١
١,٣٤٤,١٧١	١,٤٢٢,١٦٠	٢,٥٠٢,٧٣٨	٣,٣٢٢,٥١٢
٢٠,٤٤٢,٦٤٥	٤٩,٦٩٨,٠١٧	٣٦,٤٣٠,٨٥٦	٩٤,٠٥٥,٥٦٩
١٠٤,٤٤٢,٢٠٧	١٨٦,٦٩٣,٧٥٣	١٩٧,٢٧٢,٢٣٥	٣٦٠,٨٠١,٤٨١

الايرادات وفقا لنوع الخدمة  
خدمات غير صوتية  
خدمات مراكز الاتصالات  
خدمات بيع عبر الهاتف  
خدمات إحتراقية

ثلاثة أشهر		سنة أشهر	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٢,٥٠٠,٣٧٩	١٤٧,٣١٢,٦٣٠	١٨٠,٧٤٢,٢٩٧	٢٨٣,٢٦٤,٧٥٧
٦,٠٣٢,٠٤٣	٣٢,٢٦٨,٦٤٨	٩,٩٧٥,٨٠٨	٦١,٩٧١,٥٣٢
٥,٩٠٩,٧٨٥	٧,١١٢,٤٧٥	٦,٥٥٤,١٣٠	١٥,٥٦٥,١٩٢
١٠٤,٤٤٢,٢٠٧	١٨٦,٦٩٣,٧٥٣	١٩٧,٢٧٢,٢٣٥	٣٦٠,٨٠١,٤٨١

الايرادات وفقا للموقع الجغرافي  
للمجموعة  
مصر  
دبي  
بولندا

ثلاثة أشهر		سنة أشهر	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٩٨٢,٢٨٩	٢٤,٠٢٧,٧٨١	١٩,٠١٤,٧١٣	٤٧,٩٣٠,٩٣١
١٢,٢٧٧,٥٣٧	٢٤,٢٣٧,٢٦٨	٢١,٦٢٤,٩١٧	٣٩,٣٩٤,٤٨٩
٨٢,١٨٢,٣٨١	١٣٨,٤٢٨,٧٠٤	١٥٦,٦٣٢,٦٠٥	٢٧٣,٤٧٦,٠٦١
١٠٤,٤٤٢,٢٠٧	١٨٦,٦٩٣,٧٥٣	١٩٧,٢٧٢,٢٣٥	٣٦٠,٨٠١,٤٨١

الإيرادات وفقا للمصدر  
خدمات استضافة مراكز الاتصالات  
خدمات تعهيد الموارد البشرية  
خدمات تعهيد مراكز الاتصالات

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٩ - الإيرادات (تابع)

ثلاثة أشهر		سنة أشهر		الإيرادات وفقا للموقع للعملة محلى (جنيه مصري) بالخارج (عملة أجنبية)
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨,٨٨٤,١٩٤	٤٣,٦٤٦,٨٦٥	٥٤,٤٠٠,٩١٤	٧٩,٤٦٧,٣٢٣	
٧٥,٥٥٨,٠١٣	١٤٣,٠٤٦,٨٨٨	١٤٢,٨٧١,٣٢١	٢٨١,٣٣٤,١٥٨	
١٠٤,٤٤٢,٢٠٧	١٨٦,٦٩٣,٧٥٣	١٩٧,٢٧٢,٢٣٥	٣٦٠,٨٠١,٤٨١	

\*\* تتضمن الإيرادات خسائر فروق تقييم عملة بلغت ٥,٢٢٥,٧٩٦ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و أرباح فروق تقييم عملة بلغت ٢٦,٣٦٨,٨٠٦ في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. تم توزيع فروق تقييم العملة الأجنبية ما بين أنواع الإيرادات المختلفة على أساس نسبة الإيرادات بالعملة الأجنبية لكل نوع من أنواع الإيرادات.

٢٠ - تكلفة الإيرادات

ثلاثة أشهر		سنة أشهر		مرتبات ومزايا عاملين مصروف اهلاك (إيضاح ٥) مصروفات تكنولوجيا المعلومات تكلفة خدمات مصروفات صيانة وإصلاح مصروفات مرافق
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨,٣٣٧,٩٠٩	٨٢,٠٠٦,٠٦٥	٩١,٠٩٤,٨٢٠	١٦١,٠٣٢,٣١٧	
٤,٩٤١,٥٦٠	٥,٠٥٧,٤٧٨	١١,٢٣١,٧١٨	٩,٣١٩,١٩٠	
٢,٤٣٩,٨٦٥	٤,٦٣٥,٠١٠	٤,٣٧٩,٤٥٠	٨,٤٩١,٤٨٠	
٢,٨١١,٥٢٣	٥,٧٣١,٥٥٤	٥,٥١٧,٥٣٦	١١,٥٠٩,٧٢٢	
١,١٢٤,٨١٢	١,١١٦,٨٠٥	١,٩٣٦,٣٥٨	٢,٥٤٧,٨٧٧	
١,٦١٥,٨٧٤	١,٨٤٢,٥٧٦	٢,٦٣١,٢٦١	٣,٧٧٧,٦٤٨	
٦١,٢٧١,٥٤٣	١٠٠,٣٨٩,٤٨٨	١١٦,٧٩١,١٤٣	١٩٦,٦٧٨,٢٣٤	

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

ثلاثة أشهر		سنة أشهر		مرتبات ومزايا عاملين مصروف استهلاك (إيضاح ٦) اتعاب مهنية مصروفات بنكية رحلات عمل مصروفات تدريب مصروفات أخرى
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,١٨٥,٠٨١	١٣,٥٢٤,١٥٦	١٨,٩٣٤,١٧٦	٢٥,٢٠٩,٧٧٠	
-	١١,٤٢٥	-	٢٢,١٨٢	
٣٧١,٩٣٥	٧٢٧,٣٤٩	٦٥٦,٨٤٢	١,٤٧١,١٩٦	
٢٨٩,٩٦٨	٤٣٢,٧١٠	٤٨٥,٦٧٢	٨٨٩,٦٦٠	
٣١٥,٠٤٥	٧١٧,٨٣٤	٦٥٢,٨٣٢	١,٨٨٧,٧٤٣	
٨٣٤,٥٢٧	٨٤٠,٦٢٣	١,٢٠١,٠٢٢	١,٩٨١,٨٣٠	
٢,٥٨٢,٦٣٣	١,٧٣٢,٨٦٤	٣,٤٨٩,٦٨٦	٣,٢٧٩,٦٤٤	
١٤,٥٧٩,١٨٩	١٧,٩٨٦,٩٦١	٢٥,٤٢٠,٢٣٠	٣٤,٧٤٢,٠٢٥	

٢٢ - مصروفات بيعية وتسويقية

ثلاثة أشهر		سنة أشهر		مرتبات ومزايا عاملين مصروفات تسويقية أخرى
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠١,٣٩٤	٧١٢,٥٤٠	٩٩٦,٤٧١	١,٢٥٢,٠٤٢	
٢٥٥,٣٠٤	٧٨,٤٣٤	٣٥٨,٧٧٨	١,٢٦٤,٧٣٦	
٧٥٦,٦٩٨	٧٩٠,٩٧٤	١,٣٥٥,٢٤٩	٢,٥١٦,٧٧٨	



شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٣ - صافي الإيرادات / (المصروفات) التمويلية

ثلاثة أشهر		سنة أشهر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٦,٠٦٧	-	١,٠٩٥,٣٣٤	-	إيرادات تمويلية
-	٢,٦٦١,٧٥٢	-	٢,٦٦١,٧٥٢	إيرادات تمويلية من أطراف ذات علاقة
٤٠٦,٠٦٧	٢,٦٦١,٧٥٢	١,٠٩٥,٣٣٤	٢,٦٦١,٧٥٢	إيرادات فوائد ودائع لأجل
(١,٠٧٥,٠٦٦)	(٦٩,٦٥٩)	(٢,١٢٦,١٠٧)	(٧٩٠,٣٣٦)	مصروفات تمويلية
(١,٠٧٥,٠٦٦)	(٦٩,٦٥٩)	(٢,١٢٦,١٠٧)	(٧٩٠,٣٣٦)	مصروفات و فوائد بنكية
(٦٦٨,٩٩٩)	٢,٥٩٢,٠٩٣	(١,٠٣٠,٧٧٣)	١,٨٧١,٤١٦	صافي الإيرادات / (المصروفات) التمويلية

٢٤ - 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 حدى 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.

ثلاثة أشهر		سنة أشهر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤,٤٨٤,٣١٥)	(١١,٠٨٩,٨٩٥)	(٨,٦١٠,٣٥٤)	(٢٠,٢٩٦,١٤١)	الضريبة الجارية
٧٠٧,٢٩٤	٧٤٨,٥٤٥	١,٧٥٢,٨٠٤	(١,٣٣٧,٦٥٠)	الضريبة المؤجلة
(٣,٧٧٧,٠٢١)	(١٠,٣٤١,٣١٠)	(٦,٨٥٧,٥٥٠)	(٢١,٦٣٣,٧٩١)	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح او الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٤٣,٦٨٥	(٣٤٠,٠٢٨)	١,٥٠٧,٢٤٩	١,١٦٧,٢٢١	اهلاك الأصول الثابتة
٢٩٣,٨٣٩	(٢٢,٥٩٩)	٥٦٦,٨٧٤	٥٤٤,٢٧٥	مخصصات، اضمحلال ومصروفات مستحقة
٦,٧١٣	(٢٢٩,١٣٣)	٨٠٩,٧٤٠	٥٨٠,٦٠٧	فروق تقييم عملة
٧٢١,١٨٠	(٦٤٧,٦٤٨)	١,٩٣٤,٢٦٠	١,٢٨٦,٦١٢	الخسائر التراكمية لشركة راية كونتكت سنتر أوروبا *
(٣١٢,٦١٣)	(٩٨,٢٤٢)	(٢,٠٢٢,٤٤١)	(٢,١٢٠,٦٨٤)	أرباح غير موزعة من الشركات التابعة
١,٧٥٢,٨٠٤	(١,٣٣٧,٦٥٠)	٢,٧٩٥,٦٨٢	١,٤٥٨,٠٣١	

تتبعكس على قائمة المركز المالي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٧٩٥,٦٨٢	١,٦٧٢,٨٤٨	الضريبة المؤجلة - اصل
-	(٢١٤,٨١٧)	الضريبة المؤجلة - التزام
٢,٧٩٥,٦٨٢	١,٤٥٨,٠٣١	صافي الضريبة المؤجلة

\* 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

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٥- الموقف الضريبي

• شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (الشركة القابضة)

- أ - ضريبة الشركات المساهمة
- الشركة تتمتع بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات من الفترة ١ يناير ٢٠٠٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.
  - 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 علي النماذج و جاري الفحص علي أساس فعلي.
  - لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.
- ب - ضرائب المرتبات
- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٠ وتم استلام النماذج.
  - تم الفحص لسنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ و تم استلام النماذج و سداد الفروق.
  - لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.
- ج - ضرائب الدمغة
- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد فروق الفحص.
  - لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.
- د - 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 الشركات المساهمة
- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٠ وتم الاعتراض عليها و تم سداد فروق الفحص.
  - الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته في المواعيد القانونية.
  - تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ وتم الطعن علي النماذج و جاري الفحص علي أساس فعلي.
  - لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.
- ب - ضرائب المرتبات
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات منذ بداية النشاط حتي عام ٢٠١٢ و تم الاعتراض عليه و جاري الفحص علي أساس فعلي.
  - لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.
- ج - ضرائب الدمغة
- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط وحتى ٢٠١١ وتم استلام النماذج.
  - لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.
- د - 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

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٥ - الموقف الضريبي (تابع)

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

أ - 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.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

ب - 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.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٦ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠٠٧ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

د - ضريبة القيمة المضافة

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

٢٦ - 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 لدى الشركة أسهم مخفضة.

المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

ثلاثة أشهر		ستة أشهر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الأرباح الخاصة بالشركة القابضة
١١,٦٦٦,٧٨٥	٤٠,٩٧٨,٧٢٦	١٩,٦٣١,٩١٥	٨٠,٩٠٨,١٩٣	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٢,٣٨٦,٢٦١)	(٧,٦٨٥,٥٤٦)	(٤,٠٠٥,٦٢٠)	(١٢,٤٠٧,٠٢٦)	(تقديري)*
٩,٢٩٥,٠٣٥	٣٤,٢٩٣,١٨٠	١٥,٦٢٦,٢٩٥	٦٨,٥٠١,١٦٧	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الأسهم العادية
٠,١٠	٠,٣٥	٠,١٦	٠,٦٩	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
				للأرباح الأساسية والمخفضة
				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

٣٠ يونيو ٢٠١٧

### ٢٧- التقارير القطاعية

تحدد المجموعة مجموعتين من القطاعات والتي تستخدمها الإدارة لاتخاذ القرارات حول الامور التشغيلية: قطاعات نشاط والتي يتم تحديدها بناء على أنواع الخدمات المقدمة ذات الصلة ، وقطاعات جغرافية 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 والمحاسبية، 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧:

مصر جنيه مصري	دبي جنيه مصري	بولندا جنيه مصري	استيعادات جنيه مصري	غير موزع جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
٢٨٣,٢٦٤,٧٥٧	٦١,٩٧١,٥٣٢	١٥,٥٦٥,١٩٢	-	-	٣٦٠,٨٠١,٤٨١
(١٤٤,٤٩٥,٠٨٠)	(٤١,٧٧٥,٩٥٤)	(١٠,٤٠٧,٢٠٠)	-	-	(١٩٦,٦٧٨,٢٣٤)
١,٥٠٦,٠٦٣	-	-	-	-	١,٥٠٦,٠٦٣
١٤٠,٢٧٥,٧٤٠	٢٠,١٩٥,٥٧٨	٥,١٥٧,٩٩٢	-	-	١٦٥,٦٢٩,٣١٠
(٦٤,٧٤٤,٧٩٥)	-	-	-	(٦٤,٧٤٤,٧٩٥)	(٦٤,٧٤٤,٧٩٥)
١,٨٧١,٤١٦	-	-	-	١,٨٧١,٤١٦	١,٨٧١,٤١٦
٣٥٠,٨٤٩	-	-	-	٣٥٠,٨٤٩	٣٥٠,٨٤٩
١٠٣,١٠٦,٧٨٠	-	-	-	-	١٠٣,١٠٦,٧٨٠
(٢١,٦٣٣,٧٩١)	-	-	-	(٢١,٦٣٣,٧٩١)	(٢١,٦٣٣,٧٩١)
٨١,٤٧٢,٩٨٩	-	-	-	-	٨١,٤٧٢,٩٨٩
٢٠,٦٦٥,٩٨٧	١,٥٠٤,٤٥٠	٣٦,٣٠٧	-	-	٢٢,٢٠٦,٧٤٤
(٦,٧٨٣,٠٩٤)	(١,٤٩٩,٢٧٨)	(١,٠٣٦,٨١٨)	-	-	(٩,٣١٩,١٩٠)
٣٧٠,٣٧٦,١٥٠	٦٥,١٤١,٨٠٢	١٣,٠٨٩,٣٢٨	(١٥,٥٧٩,٤٠٥)	-	٤٣٣,٠٢٧,٨٧٥
(١٢٨,٢٧٣,٨٨٧)	(٣٤,٧٣٩,٧٣٩)	(٧,٤٠٢,٥٥٧)	١٥,٥٧٩,٤٠٥	-	(١٥٤,٨٣٦,٧٧٨)

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦:

مصر جنيه مصري	دبي جنيه مصري	بولندا جنيه مصري	استيعادات جنيه مصري	غير موزع جنيه مصري	اجمالي جنيه مصري
١٨٠,٧٤٢,٢٩٧	٩,٩٧٥,٨٠٨	٦,٥٥٤,١٣٠	-	-	١٩٧,٢٧٢,٢٣٥
(١٠١,٠١٢,٥٢٠)	(٩,٠٤٢,١٦٣)	(٦,٧٣٦,٤٦٠)	-	-	(١١٦,٧٩١,١٤٣)
(١,٤٤٦,٧٧٤)	-	-	-	-	(١,٤٤٦,٧٧٤)
٧٨,٢٨٣,٠٠٣	٩٣٣,٦٤٥	(١٨٢,٣٣٠)	-	-	٧٩,٠٣٤,٣١٨
(٤٤,٣٦١,٢٥١)	-	-	-	(٤٤,٣٦١,٢٥١)	(٤٤,٣٦١,٢٥١)
(١,٠٣٠,٧٧٣)	-	-	-	(١,٠٣٠,٧٧٣)	(١,٠٣٠,٧٧٣)
(٦,٩٨٢,٦١٦)	-	-	-	(٦,٩٨٢,٦١٦)	(٦,٩٨٢,٦١٦)
(٧٧٨)	-	-	-	(٧٧٨)	(٧٧٨)
٢٦,٦٥٨,٩٠٠	-	-	-	-	٢٦,٦٥٨,٩٠٠
(٦,٨٥٧,٥٥٠)	-	-	-	(٦,٨٥٧,٥٥٠)	(٦,٨٥٧,٥٥٠)
١٩,٨٠١,٣٥٠	-	-	-	-	١٩,٨٠١,٣٥٠
٧,٤٦٢,٠٥٣	٥٧,٣٧٣	١,٠٦٦,٦٦٤	-	-	٨,٥٨٦,٠٩٠
(١٠,١٠٥,٤٠٠)	(٦٢٦,٠٠٠)	(٥٠٠,٣١٨)	-	-	(١١,٢٣١,٧١٨)
١٨٤,٥١١,٨٧٤	١٦,٧٣٢,٠١٧	١٢,٨٤٦,٤١٣	(٧,٢٥٢,٣٨٩)	-	٢٠٦,٨٣٧,٩١٥
(١٢٢,٢٢٥,٤٥٥)	(٣,٠٦٢,٢٢٢)	(١٦,٣٤٨,٤٣٨)	٧,٢٥٢,٣٨٩	-	(١٣٤,٣٨٣,٧٢٦)

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٧- التقارير القطاعية (تابع)

قطاعات النشاط

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:

اجمالي	غير موزع	خدمات إحترافية	خدمات بيع عبر الهاتف	خدمات مراكز الاتصالات	خدمات غير صوتية	إيرادات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الإيرادات
٣٦٠,٨٠١,٤٨١	-	٩٤,٠٥٥,٥٦٩	٣,٣٢٢,٥١٢	٢٥٠,٠٥٧,٣٥١	١٣,٣٦٦,٠٤٩	-
(١٩٦,٦٧٨,٢٣٤)	(١٩٦,٦٧٨,٢٣٤)	-	-	-	-	-
٤٣٣,٠٢٧,٨٧٥	٤٣٣,٠٢٧,٨٧٥	-	-	-	-	اجمالي الأصول

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦:

اجمالي	غير موزع	خدمات إحترافية	خدمات بيع عبر الهاتف	خدمات مراكز الاتصالات	خدمات غير صوتية	إيرادات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الإيرادات
١٩٧,٢٧٢,٢٣٥	-	٣٦,٤٣٠,٨٥٦	٢,٥٠٢,٧٣٨	١٤٧,٨٨٤,٠٦٥	١٠,٤٥٤,٥٧٦	-
(١١٦,٧٩١,١٤٣)	(١١٦,٧٩١,١٤٣)	-	-	-	-	-
٢٠٦,٨٣٧,٩١٥	٢٠٦,٨٣٧,٩١٥	-	-	-	-	اجمالي الأصول

٢٨- الإلتزامات المحتملة

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	العملة	العملة الاصلية
٢,٢٠٠,٨٥٥	٢,٧٧٣,٦٨٠	جنيه مصري	
٢,٣٠٠,٨٢٤	١,٩٢٨,٤٦٦	دولار أمريكي	
١١٤,٢٧٩	١١٤,٢٧٩	يورو	
١,٠٠٠,٠٠٠	-	ريال سعودي	
١,٢٥٠,٠٠٠	-	ريال قطري	
٢,٢٠٠,٨٥٥	٢,٧٧٣,٦٨٠	العملة	المعادل بالجنيه المصري
٤٣,٧١٥,٦٦١	٣٤,٧١٢,٣٨٦	جنيه مصري	
٢,٢٧٣,٠٠١	٢,٣٣١,٢٨٣	دولار أمريكي	
٥,٠٧٠,٠٠٠	-	يورو	
٦,٥٠٠,٠٠٠	-	ريال سعودي	
	-	ريال قطري	

بلغت قيمة غطاء الخطابات المدفوعة مبلغ ٢٤٥,٠٦٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٢٧,٦٨٠ جنيه مصري).

بالإضافة الي خطاب ضمان بمبلغ ١٧٥,٠٦٩ دولار أمريكي بما يعادل ٣,١٥١,٢٤٢ 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 أمريكي 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 اجمالي الاثر جوهريا.

## شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

### ٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر 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 أرصدة العملاء وأوراق القبض، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

#### أرصدة العملاء واوراق 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 الأقصى 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 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 الأرصدة 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  
٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السوق (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	
+١%	٧,٧٩٤	+١%	١٠٤,٠٠٠	الأصل المالي
-١%	(٧,٧٩٤)	-١%	(١٠٤,٠٠٠)	
+١%	(٥٢,٣٤٤)	+١%	(١,٢٥٤)	الالتزام المالي
-١%	٥٢,٣٤٤	-١%	١,٢٥٤	

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغيير محتمل معقول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، واليورو، و الزلوتي بولندي، والدرهم الإماراتي 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 جوهري.

٣٠ يونيو ٢٠١٦			٣٠ يونيو ٢٠١٧			
التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	الأثر على حقوق الملكية	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	الأثر على حقوق الملكية	
+١٠%	٣,٩٣٠,٦٩١	-	+١٠%	٤,٤٥٣,٨٤٨	-	دولار أمريكي
-١٠%	(٣,٩٣٠,٦٩١)	-	-١٠%	(٤,٤٥٣,٨٤٨)	-	
+١٠%	١٤٣,٦٢٥	٣,٠٤٠,٢٠٦	+١٠%	١,٥٨٤,٢٦٧	٣,٠٤٠,٢٠٦	درهم إماراتي
-١٠%	(١٤٣,٦٢٥)	(٣,٠٤٠,٢٠٦)	-١٠%	(١,٥٨٤,٢٦٧)	(٣,٠٤٠,٢٠٦)	
+١٠%	٢,١٨١	-	+١٠%	٧٢,٠١٧	-	يورو
-١٠%	(٢,١٨١)	-	-١٠%	(٧٢,٠١٧)	-	
+١٠%	-	٥٦٨,٦٧٧	+١٠%	-	٥٦٨,٦٧٧	زلوتي بولندي
-١٠%	-	(٥٦٨,٦٧٧)	-١٠%	-	(٥٦٨,٦٧٧)	
+١٠%	٢٨,٣٤٥	-	+١٠%	١٠٥,١٦٦	-	ريال سعودي
-١٠%	(٢٨,٣٤٥)	-	-١٠%	(١٠٥,١٦٦)	-	

(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 الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة بما فيها مصروفات خدمة الالتزامات المالية.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

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

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	الالتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
					في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٣,٦٦٥,٣٣٠	-	-	-	٣,٦٦٥,٣٣٠	تسهيلات ائتمانية
٦٨,٦٦٦,٢٦٨	-	-	-	٦٨,٦٦٦,٢٦٨	موردين وأوراق دفع
٤٧,٧٣٦,٣٢٦	-	-	-	٤٧,٧٣٦,٣٢٦	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦٢٠,٦٦٢	-	-	-	٦٢٠,٦٦٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٩١٤,٩٧٧	-	-	-	١,٩١٤,٩٧٧	مخصصات
١٧,٣٤٣,٠٤٨	-	-	١٧,٣٤٣,٠٤٨	-	ضرائب الدخل المستحقة
٦,٨٥٣,٣٠٣	-	-	-	٦,٨٥٣,٣٠٣	دائنو توزيعات
١٤٦,٧٩٩,٩١٤	-	-	١٧,٣٤٣,٠٤٨	١٢٩,٤٥٦,٨٦٦	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	الالتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٢٩٩,٥٣١	-	-	-	١,٢٩٩,٥٣١	تسهيلات ائتمانية
٤٣,٤٠٢,٥٥٦	-	-	-	٤٣,٤٠٢,٥٥٦	موردين وأوراق دفع
٤٠,٣٧٣,٣٤٢	-	-	-	٤٠,٣٧٣,٣٤٢	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١,٩١٤,٩٧٧	-	-	-	١,٩١٤,٩٧٧	مخصصات
٣٦,٣٦٥,٦٢٨	-	-	٣٦,٣٦٥,٦٢٨	-	ضرائب الدخل المستحقة
٣١٢,٢٦٨	-	-	-	٣١٢,٢٦٨	دائنو توزيعات
١٢٣,٦٦٨,٣٠٢	-	-	٣٦,٣٦٥,٦٢٨	٨٧,٣٠٢,٦٧٤	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

٣٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للمجموعة ارصدة النقدية لدى البنوك، ارصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة، والأرصدة المدينة أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة فتشمل ارصدة الموردون وأوراق الدفع و التسهيلات الإئتمانية 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.