

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 |
| ٨-٧ | قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة |
| ٩ | قائمة التدفقات النقدية المجمعة |
| ٤٢-١٠ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة |

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا 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 المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الإنتباه

نوجه الإنتباه إلى أننا لم نقم بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وبالتالي لا يمكننا إبداء استنتاج عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.

القاهرة في : ٩ نوفمبر ٢٠١٧



مراقب الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين 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 سبتمبر ٢٠١٧

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصري | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ جنيه مصري | إيضاح | |
|-----------------------------|-----------------------------|-------|---|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٣٠,٦٢١,٠٥٢ | ٥٦,٧٦٦,٠٤٩ | (٥) | أصول ثابتة |
| ١٣٥,٦٤٨ | ١٠٩,٦٤٢ | (٦) | أصول غير ملموسة |
| ٢,٧٩٥,٦٨٢ | ٣٠٩,١٦٧ | (٢٤) | أصول ضريبية مؤجلة |
| ٢٦,٥٨٢,٧٧٧ | ٢٦,٥٨٢,٧٧٧ | (٧) | شهرة |
| ٦٠,١٣٥,١٥٩ | ٨٣,٧٦٧,٦٣٥ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ١٣٥,٨٨٨,٤٠٦ | ١٦٧,١٧٣,٢٢٠ | (٨) | عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة |
| ٢٠,٠٨٧,٧٧٤ | ٣٨,٩٠٣,٤٨١ | (٩) | مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٦٢,٨١١,٩٣٦ | ٥٢٨,١٩٤ | (١٠) | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٢٥,٩٩٧,٤٥٠ | ٢٠١,٢٩٦,٥٣٠ | (١١) | تقديرة لدى البنوك |
| ٢٤٤,٧٨٥,٥٦٦ | ٤٠٧,٩٠١,٤٢٥ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٣٠٤,٩٢٠,٧٢٥ | ٤٩١,٦٦٩,٠٦٠ | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية والالتزامات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ | (١٦) | رأس المال |
| - | ٩٦,٩٦٩,٦٩٧ | (١٦) | علاوة اصدار |
| ٤,٥٤٥,١٣٠ | ٩,٣٩٧,٥١٠ | | احتياطي قانوني |
| (٢,٨٣٤,٣٧٤) | (٢,٨٣٤,٣٧٤) | (١٧) | احتياطي اندماج |
| ١١,١٦٦,٩٩٥ | ٩,٥٨٥,٤٣٧ | | احتياطي فروق ترجمة عملة أجنبية |
| (٢,٠٤٢,٣٢٢) | ٢٩,٥٩٦,٣٣١ | | أرباح مرحلة / خسائر مترجمة |
| ١١٧,٨٤٧,٦٣٥ | ١٢٣,٠٧٢,١٢٤ | | أرباح الفترة / العام للشركة القابضة |
| ١٧٨,٦٨٣,٠٦٤ | ٣١٨,٨١٧,٠٢٨ | | إجمالي حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة القابضة |
| ٨٩٩,٩٠١ | ١,٢٢٦,٤٩٤ | | حقوق الحصص غير المسيطرة |
| ١٧٩,٥٨٢,٩٦٥ | ٣٢٠,٠٤٣,٥٢٢ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| - | ٦٠٥,٣٠٦ | (٢٤) | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ١,٣٨٥,٧١٤ | ٢,٩١٩,٠٧٩ | (١٨) | التزامات أخرى طويلة الأجل |
| ١,٣٨٥,٧١٤ | ٣,٥٢٤,٣٨٥ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ١,٢٩٩,٥٣١ | ٤,٩٦٠,٥٨٨ | (١٢) | تسهيلات ائتمانية |
| ٤٣,٤٠٢,٥٥٦ | ٦٦,٦٤٤,٢٥٩ | (١٣) | موردون وأوراق دفع |
| ٤٠,٦٥٧,٠٨٦ | ٥٦,٦٦٨,٣٧٠ | (١٤) | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ١,٩١٤,٩٧٧ | ١,٩٠٦,١٧٧ | (١٥) | مخصصات |
| - | ٧,٣٣٤,٨٦٤ | (١٠) | مستحق الي أطراف ذات علاقة |
| ٣٦,٣٦٥,٦٢٨ | ٢٥,٩١٣,٤١٩ | | ضرائب الدخل المستحقة |
| ٣١٢,٢٦٨ | ٤,٦٧٣,٤٧٦ | | داننو توزيعات أرباح |
| ١٢٣,٩٥٢,٠٤٦ | ١٦٨,١٠١,١٥٣ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ١٢٥,٣٣٧,٧٦٠ | ١٧١,٦٢٥,٥٣٨ | | إجمالي الالتزامات |
| ٣٠٤,٩٢٠,٧٢٥ | ٤٩١,٦٦٩,٠٦٠ | | إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية |

رئيس مجلس الإدارة

محمد خليل

الرئيس التنفيذي و العضو 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 سبتمبر ٢٠١٧

| ثلاثة أشهر | | تسعة أشهر | | إيضاح | |
|--------------|---------------|---------------|---------------|-------|---|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ١٣٩,٦٨٩,٨٣٧ | ١٩٦,٢٤٨,٧٢٨ | ٣٣٦,٩٦٢,٠٧٢ | ٥٥٧,٠٥٠,٢٠٩ | (١٩) | الإيرادات |
| - | - | (١,٤٤٦,٧٧٤) | ١,٥٠٦,٠٦٣ | | إيراد دعم صادرات |
| (٧٣,٥٢٦,٦٠٧) | (١١٤,٢٨٥,٠٤٢) | (١٩٠,٣١٧,٧٥٠) | (٣١٠,٩٦٣,٢٧٦) | (٢٠) | تكلفة الإيرادات |
| ٦٦,١٦٣,٢٣٠ | ٨١,٩٦٣,٦٨٦ | ١٤٥,١٩٧,٥٤٨ | ٢٤٧,٥٩٢,٩٩٦ | | مجمل الربح |
| (١٦,١٩٥,٦٨٩) | (١٥,٧٩٢,٦٠٦) | (٤١,٦١٥,٩١٩) | (٥٠,٥٣٤,٦٣١) | (٢١) | مصروفات عمومية وإدارية |
| (١,٢٢١,٠٥١) | (١,٤٨٤,٨٠٧) | (٢,٥٧٦,٣٠٠) | (٤,٠٠١,٥٨٥) | (٢٢) | مصروفات بيعيه وتسويقية |
| (٦,٥٤١,٥٠٨) | (١٧,٨٨٦,٤٠٠) | (٢٣,٠٧٢,٠١١) | (٤٧,٤٢٩,٩٧٤) | | مصروف إيجار |
| - | (٨,٨٠٠) | - | (٨,٨٠٠) | (١٥) | مخصصات انتفي الغرض منها |
| (٨٨٦,٩٥١) | (٣٤٦,١٨٣) | (٢,٥٠١,٢٣٧) | (٩٩٧,١٣٢) | (٨) | اضمحلال في قيمة العملاء |
| ٣٦٨,٤٠٩ | ٢٨٨,٧٩٣ | ٩٢٧,٤٢٦ | ٢,٩٩٧,٣٢٤ | (٨) | رد اضمحلال في قيمة العملاء |
| ٤١,٦٨٦,٤٤٠ | ٤٦,٧٣٣,٦٨٣ | ٧٦,٣٥٩,٥٠٧ | ١٤٧,٦١٨,١٩٨ | | أرباح تشغيل |
| (٦٢٧,٠٩٩) | ٦,٩٥٠,٨٢٨ | (١,٦٥٧,٨٧٢) | ٨,٨٢٢,٢٤٤ | (٢٣) | صافي الإيرادات / (المصروفات) التمويلية |
| ٥,٢٦٨ | ٣٤,٩٨٠ | ٤,٤٩٠ | ٣٤,٩٨٠ | (٥) | أرباح بيع أصول ثابتة |
| ٢,١١٧,٦٧١ | (٤٢٢,١٩٨) | (٤,٨٦٤,٩٤٥) | (٧١,٣٤٩) | | فروق تقييم عملة |
| ٤٣,١٨٢,٢٨٠ | ٥٣,٢٩٧,٢٩٣ | ٦٩,٨٤١,١٨٠ | ١٥٦,٤٠٤,٠٧٣ | | أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل |
| (١٠,١٨٨,٢٨١) | (١٠,٧٩٢,٢٧٥) | (١٧,٠٤٥,٨٣١) | (٣٢,٤٢٦,٠٦٦) | (٢٤) | ضرائب الدخل |
| ٣٢,٩٩٣,٩٩٩ | ٤٢,٥٠٥,٠١٨ | ٥٢,٧٩٥,٣٤٩ | ١٢٣,٩٧٨,٠٠٧ | | صافي أرباح الفترة |
| ٣٢,٨٤١,٩١٣ | ٤٢,١٦٣,٩٣١ | ٥٢,٤٧٣,٨٢٨ | ١٢٣,٠٧٢,١٢٤ | | توزع كالتالي: |
| ١٥٢,٠٨٦ | ٣٤١,٠٨٧ | ٣٢١,٥٢١ | ٩٠٥,٨٨٣ | | الشركة القابضة |
| ٣٢,٩٩٣,٩٩٩ | ٤٢,٥٠٥,٠١٨ | ٥٢,٧٩٥,٣٤٩ | ١٢٣,٩٧٨,٠٠٧ | | حقوق الحصص غير المسيطرة |
| ٠,٢٧ | ٠,٣٦ | ٠,٤٣ | ١,٠٥ | (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 سبتمبر ٢٠١٧

| ثلاثة أشهر | | تسعة أشهر | |
|------------|------------|------------|-------------|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | ٢٠١٧ |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٣٢,٩٩٣,٩٩٩ | ٤٢,٥٠٥,٠١٨ | ٥٢,٧٩٥,٣٤٩ | ١٢٣,٩٧٨,٠٠٧ |
| ٢,٠٥٩,٨٢٧ | (٦٥٢,٥٩٣) | ٤,٦٣٥,٩٥١ | (١,٥٨١,٥٥٨) |
| ٣٥,٠٥٣,٨٢٦ | ٤١,٨٥٢,٤٢٥ | ٥٧,٤٣١,٣٠٠ | ١٢٢,٣٩٦,٤٤٩ |
| ٣٤,٩٠١,٧٤٠ | ٤١,٥١١,٣٣٨ | ٥٧,١٠٩,٧٧٩ | ١٢١,٤٩٠,٥٦٦ |
| ١٥٢,٠٨٦ | ٣٤١,٠٨٧ | ٣٢١,٥٢١ | ٩٠٥,٨٨٣ |
| ٣٥,٠٥٣,٨٢٦ | ٤١,٨٥٢,٤٢٥ | ٥٧,٤٣١,٣٠٠ | ١٢٢,٣٩٦,٤٤٩ |

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 رابحة لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

| إجمالي | حقوق المصن غير السيطرة | إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة | أرباح الفترة | أرباح مرحلة | احتياطي فروق تقييم عملة | احتياطي التماخ | احتياطي قانوني | علاوة إصدار | رأس المال | |
|--------------|------------------------------|--|---------------|--------------|----------------------------|----------------|-------------------|-------------|------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١٧٩,٥٨٢,٩٦٥ | ٨٩٩,٩٠١ | ١٧٨,٦٨٣,٠٦٤ | ١١٧,٨٤٧,٦٣٥ | (٢,٠٤٢,٣٢٢) | ١١,١٦٦,٩٩٥ | (٧,٨٣٤,٣٧٤) | ٤,٥٤٥,١٣٠ | - | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | - | - | - | ٩٦,٩٦٩,٦٩٧ | ٢٠,٣٠,٣٠٣ | زيادة رأس المال و علاوة إصدار محول إلى الأرباح المرحلة واحتياطي قانوني توزيعات أرباح |
| (٨١,٩٣٥,٨٩٢) | - | (٨١,٣٥٦,٦٠٢) | (١١٧,٨٤٧,٦٣٥) | ١١٢,٩٩٥,٢٥٠ | - | - | ٤,٨٥٢,٣٨٠ | - | - | إجمالي الدخل الكامل |
| ١٢٢,٣٩٦,٤٤٩ | ٩٠٥,٨٨٣ | ١٢١,٤٩٠,٥٦٦ | ١٢٢,٠٧٢,١٢٤ | (٨١,٣٥٦,٦٠٢) | (١,٥٨١,٥٥٨) | - | - | ٩٦,٩٦٩,٦٩٧ | ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ |
| ٣٢٠,٠٤٣,٥٢٢ | ١,٢٢٦,٤٩٤ | ٣١٨,٨١٧,٠٣٨ | ١٢٣,٠٧٢,١٢٤ | ٢٩,٥٩٦,٣٣١ | ٩,٥٨٥,٤٣٧ | (٢,٨٣٤,٣٧٤) | ٩,٣٩٧,٥١٠ | - | - | |

- الإيضاحات المرتبطة من إيضاح (١) إلى (٣٠) 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

| رأس المال | احتياطي قانوني | احتياطي اندماج | احتياطي فروق تقييم عملة | أرباح مرحلة | أرباح الفترة | أجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة | حقوق الحصص غير المسيطرة | اجمالي |
|------------|----------------|----------------|-------------------------|--------------|--------------|------------------------------------|-------------------------|--------------|
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٧٩٣,٧٤٠ | (٢,٨٣٤,٣٧٤) | ١١٥,٤٢٩ | ٣,٣٠٦,٣٩٣ | ٣٠,٠٢٢,٩١٥ | ٨٣,٤٠٤,١٠٣ | ٣٨٠,٦٥٧ | ٨٣,٧٨٤,٧٦٠ |
| - | ١,٧٥١,٣٩٠ | - | - | ٢٨,٣٧١,٥٢٥ | (٣٠,٠٢٢,٩١٥) | - | - | - |
| - | - | - | - | (٣٣,٦٢٠,٢٤٠) | - | (٣٣,٦٢٠,٢٤٠) | (٨٧,٨٠٥) | (٣٣,٧٠٨,٠٤٥) |
| - | - | - | ٤,٦٣٥,٩٥١ | - | ٥٢,٤٧٣,٨٧٨ | ٥٧,١٠٩,٧٧٩ | ٣٢١,٥٢١ | ٥٧,٤٣١,٣٠٠ |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤,٥٤٥,١٣٠ | (٢,٨٣٤,٣٧٤) | ٤,٧٥١,٣٨٠ | (٢,٠٤٢,٣٢٢) | ٥٢,٤٧٣,٨٧٨ | ١٠٦,٨٩٣,٦٤٢ | ٦١٤,٣٧٣ | ١٠٧,٥٠٨,٠١٥ |

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
محول الى الأرباح المرحلة واحتياطي قانوني
توزيعات أرباح
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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

شركة رابحة لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

| تسعة أشهر | | ايضاح | |
|--------------|--------------|-------|---|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ٦٩,٨٤١,١٨٠ | ١٥٦,٤٠٤,٠٧٣ | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ١٥,٥٠٤,١٦٧ | ١٥,٤٧٨,٣٠١ | (٥) | أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل |
| - | ٣٤,٠٨٦ | (٦) | مصروف اهلاك أصول ثابتة |
| - | (٨,٨٠٠) | (١٥) | مصروف استهلاك أصول غير ملموسة |
| ٢,٥٠١,٢٣٧ | ٩٩٧,١٣٢ | (٨) | مخصصات انتفي الغرض منها |
| (٩٢٧,٤٢٦) | (٢,٩٩٧,٣٢٤) | (٨) | اضمحلال في قيمة العملاء |
| (٤,٤٩٠) | (٣٤,٩٨٠) | (٥) | رد اضمحلال في قيمة العملاء |
| ٩٩٤,٧٠٨ | ١,٥٣٣,٣٦٥ | | (أرباح) بيع أصول ثابتة |
| ١,٦٥٧,٨٧٢ | (٨,٨٢٢,٢٤٤) | (٢٣) | مكافأة نهاية الخدمة |
| ٨٩,٥٦٧,٢٤٨ | ١٦٢,٥٨٣,٦٠٩ | | صافي (الإيرادات) / المصروفات التمويلية |
| (٣٧,٨٧٩,٣٧٤) | (٢٩,٢٨٠,٤٧٨) | | التغير في العملاء واوراق القبض وايرادات مستحقة |
| (٣,٠٧٧,١٤٣) | (١٦,٣٢٥,٧٨٩) | | التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأصدة المدينة أخرى |
| ٢٧,٤٢٢,٥٧٤ | ٦٢,٢٨٣,٧٤٢ | | التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١٣,٩٢٥,٧٤٥ | ٢٣,٢٤١,٧٠٣ | | التغير في المورددين واوراق الدفع |
| ٤,٨٦٢,٨١١ | ٧,٣٣٤,٨٦٤ | | التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة |
| ١٢,٢١٩,٩٨٧ | ١٦,٠١١,٢٨٣ | | التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى |
| ١٠٧,٠٤١,٨٤٨ | ٢٢٥,٨٤٨,٩٣٤ | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| (١١,٤٣٠,١١٢) | (٣٩,٧٨٦,٤٥٤) | | ضرائب الدخل المسددة |
| ٩٥,٦١١,٧٣٦ | ١٨٦,٠٦٢,٤٨٠ | | صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ٢,٠٤٨,٩٤٥ | ٧,١٨٢,٩٤٤ | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (١٠,٩٥٩,٦٠١) | (٤١,٨٠٥,٥٥٥) | (٥) | ايرادات تمويلية مقبوضة |
| ١٢,٣٦٠ | ٣٤,٩٨٠ | (٥) | مدفوعات لشراء أصول ثابتة |
| (٨,٨٩٨,٢٩٦) | (٣٤,٥٨٧,٦٣١) | | متحصلات من بيع أصول ثابتة |
| | | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
| ٢٣,٤٤٣,٦٣١ | ٣,٦٦١,٠٥٧ | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٨,٠٦١,١٨٠) | - | | متحصلات من تسهيلات ائتمانية |
| (٣,٧٠٦,٨١٧) | (٨٥٠,٦١٨) | | سداد قروض طويلة الاجل |
| - | ٣,٠٣٠,٣٠٣ | (١٦) | مصروفات تمويلية مسددة |
| - | ٩٦,٩٦٩,٦٩٧ | (١٦) | زيادة رأس المال |
| (٣٤,٣٣٤,٢٩٥) | (٧٧,٥٧٤,٦٨٤) | | متحصلات من علاوة إصدار |
| (٢٢,٦٥٨,٦٦١) | ٢٥,٢٣٥,٧٥٥ | | توزيعات أرباح مسددة |
| | | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل |
| ٦٤,٠٥٤,٧٧٩ | ١٧٦,٧١٠,٦٠٤ | | صافي التغير في النقدية وما في حكمها |
| ٤,٨١٢,٠٩٥ | ٢٥,٩٩٧,٤٥٠ | | النقدية وما في حكمها في اول الفترة |
| ٩١٠,٦٣٤ | (١,٤١١,٥٢٤) | | احتياطي فروق ترجمة عملة أجنبية |
| ٦٩,٧٧٧,٥٠٨ | ٢٠١,٢٩٦,٥٣٠ | (١١) | 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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٧ في ٩ نوفمبر ٢٠١٧ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

أنشطة المجموعة

تعمل الشركة بصورة رئيسية في تقديم الخدمات التالية:

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية 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 .

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 ايضا 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 لظهار 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 انهاء 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

٣٠ سبتمبر 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 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 التغيير 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 | شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى |
|--------|--|
| ٤٦,٠% | شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات |
| ٣% | |

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 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 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 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 الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من العملاء و الاصول الأخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها 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، واطاعة 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 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 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 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 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 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.

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 بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل . ويتم 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 الأضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن 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 إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال (إن وجد).

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع) الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة 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 أو الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات .

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

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء 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 الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى لها (1-3 سنوات) .

الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاستحواذ بالاعتراف بالشهرة المكتتة عن جميع الأعمال كأصل. ويتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة جميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.

بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المكتتة في عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالي الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة . لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتتة في عملية تجميع أعمال، في 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 المكتتة لهذه الوحدات.

يتم اختبار اضمحلال الشهرة سنوياً 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 أو الخسائر. وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في 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 في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى . وعندما يكون تأثير القيمة الزمذبية للنقود جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإفناق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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 أولياً 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 او الخسائر .

ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن مصروفات التمويل في قائمة الأرباح 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 الادارة 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 بالالتزام الضريبي المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي :

- عندما ينشأ الإلتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف الأولي بالشهرة و الاعتراف الأولي 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 الحصص 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 سبتمبر 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 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 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 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 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 ، ويدرج 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 سبتمبر ٢٠١٧

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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 وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمل للمصاريف عند استحقاقها.

ب- *مزايا نهاية الخدمة*: تعطي 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 واثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

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 أضمحل . 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 إيهما أعلى والتي يتم تحديدها للأصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر . عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية 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 ارسدة دائنة ان وجدت

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذى 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 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.

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 وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

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

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

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

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٥- أصول ثابتة

| الإجمالي | سيارات | شبكات الاتصالات | أجهزة الاتصالات | معدات كوبريتية | تجهيزات في أماكن مستأجرة | عدد وأدوات | أثاث ومعدات مكتبية | أجهزة حاسب الى وبرنامج حاسبات |
|---------------|-----------|-----------------|-----------------|----------------|--------------------------|------------|--------------------|-------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١٤١,٥٤٨,٦٣٩ | - | ٧,٣٤٨,٣٤٩ | ٣٨١,٤٥٧,٧٤٦ | ٥,٥٨٩,٤٥٢ | ٢٦,٤٢٢,٥٧٢ | ٢٣,٤٥٨ | ١٩,٣٨٥,٧٨٦ | ٤٤,٩٣٤,٢٧٦ |
| ٤١,٨٠٥,٥٥٥ | ٣٤٠,٠٨٤ | ١,٥٣٥,٩٦٦ | ٣,١٣٢,١٨٥ | ٨٧٩,٢٠٠ | ٦,٠٨٨,٩٦٥ | - | ٦,٥٦٥,٢٧٦ | ٢٣,٢٦٣,٨٧٩ |
| (٧٤٨,١٣٥) | - | - | (٣٨٦,٠٢٤) | - | (٣٧,٨٤٠) | - | (٢٣,٨٥٦) | (٤٠٠,٤٢٠) |
| (٢٩,٨٨١٧) | - | (٢٧,٩٧٤) | (١٦,٣٥٥) | (٢٧,١٨٦) | (٢٠,٦٧١) | - | (٥٥,٨٦٦) | ١٦,٠٧٠ |
| ١٨٢,٣٠٧,١٩٢ | ٣٤٠,٠٨٤ | ٨,٧٥٦,٣٩١ | ٤٠,٨٨٨,٥٨٢ | ٦,٤٤١,٤٦٦ | ٣٢,٢٧٢,٠٢١ | ٢٢,٤٥٨ | ٢٥,٧٧١,٣٨٥ | ٦٧,٨١٣,٨٠٥ |
| (١١٠,٩٢٧,٥٨٧) | - | (٦,٥٠٠,٠٧١) | (٢٨,٨٩٨,٨٨٤) | (٤,١٤١,٣٧٤) | (٢٢,٧٢٤,٣٠٠) | (٢٣,٤٥٦) | (١٤,٣٤٤,٧٥٠) | (٣٤,٢٩٥,٧٩٧) |
| (١٥,٤٧٨,٣٠١) | (٤٩,٥٩٦) | (٣٩٩,٥١٢) | (٣,٧٢٤,٨٥٦) | (٦٤٥,٣٨٥) | (١,٣٩٤,٩٨٠) | - | (٢,١٤٣,١٠٠) | (٧,١٢٠,٨١٢) |
| ٧٤٨,١٣٥ | - | - | ٣٨٦,٠٢٤ | - | ٣٧,٨٤٠ | - | ٢٣,٨٥٦ | ٤٠٠,٤٢٠ |
| ١٦٦,٦١٠ | - | ٦,٦٠٤ | (٢٤,٩١٨) | ١٣,٤٣٧ | ٨٤,٥١٩ | - | ٢٨,٦٣٥ | ٨,٣٣٣ |
| (١٢٥,٥٤١,١٤٣) | (٤٩,٥٩٦) | (٦,٨٩٦,٩٧٩) | (٣٢,٣٦٢,٦٣٩) | (٤,٧٧٢,٣٢٦) | (٢٣,٩٩٦,٩٢١) | (٢٢,٤٥٦) | (١٦,٤٣٥,٣٧٤) | (٤١,٠٠٠,٧٨٥) |
| ٥٦,٧٦٦,٠٤٩ | ٢٩٠,٤٨٨ | ١,٨٦٣,٤١٢ | ٨,٥٣٥,٩٤٣ | ١,٦٦٨,١٤٤ | ٨,٢٧٦,١٠٠ | ٢ | ٩,٣٣٦,٠١١ | ٢٦,٨٠٥,٩٤٩ |
| ٣,٠٢١,٠٥٢ | - | ٧٤٨,٣٢٨ | ٩,١٤٦,٨٥٧ | ١,٤٤٨,٠٧٨ | ٣,٦٩٨,٢٧٢ | ٢ | ٤,٩٤١,٠٣٦ | ١,٠٢٣٨,٤٧٩ |

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.

- تم تحميل مصروف الإهلاك البالغ قيمة ١٥,٤٧٨,٣٠١ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ على تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٠).

أرباح بيع أصول ثابتة كالتالي:

| جنيه مصري | جنيه مصري | أرباح بيع أصول ثابتة | مخصصات من بيع أصول ثابتة | تكلفة أصول ثابتة مستعملة | مجموع إهلاك أصول ثابتة مستعملة | أرباح بيع أصول ثابتة |
|-----------|-----------|----------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------------|
| ٣٤,٩٨٠ | ٣٤,٩٨٠ | ٣٢,١٧٩,٤٩٩ | ١١,٤٦٣,٢٨٤ | ١٩,٤٦٦,٧٠٩ | ٢,٥٨٣,٣٣٢ | ٢١,٣٥٣,٣٤٢ |
| - | (٧٤٨,١٣٥) | - | ٢٢,٤٥٦ | ٢,٥٨٣,٣٣٢ | ٢١,٣٥٣,٣٤٢ | ٦,١١٣,٥٨٥ |
| ٣٤,٩٨٠ | (٧٤٨,١٣٥) | ٣٢,١٧٩,٤٩٩ | ١١,٤٦٣,٢٨٤ | ٢,٥٨٣,٣٣٢ | ٢١,٣٥٣,٣٤٢ | ٢٧,٤٦٦,٩٢٧ |

جنيه مصري

أجهزة حاسب الى وبرمجيات
أثاث ومعدات مكتبية
عدد وأدوات
تجهيزات في أماكن مستأجرة
معدات كوبريتية
أجهزة اتصالات
شبكات الاتصالات

شركة رابحة لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٥ - أصول ثابتة (تابع)

| | التكلفة | أجهزة وبرامج حاسب آلي | عدد وأدوات | إثبات ومعدات مكاتب | أثاث ومعدات مكاتب | أجهزة وبرامج حاسب آلي |
|------------------------|--------------|--------------------------|------------|-----------------------|----------------------|--------------------------|
| ١ يناير ٢٠١٦ | ٤٢,٠٧٤,٢٦٠ | ٣٣,١٩٣,٧٧٦ | ٢٢,٤٥٨ | ١٥,٨٦٣,٣٤٧ | (٢٨,٤٩٦,٣٣٣) | ١ يناير ٢٠١٦ |
| إضافات | ٨,٢٥٩,٨٠٢ | ٨,٢٥٩,٨٠٢ | - | ٧٥٢,٩٤٧ | (٣,٩٢٤,٩٠٨) | ١ يناير ٢٠١٦ |
| الإستبعادات | (٩,٥٠٠,٩٠) | (٩,٥٠٠,٩٠) | - | (٢٧٩,٩٠٢) | (٢١٤,٤٦١) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ |
| فرق ترجمة عملات اجنبية | ٢٠,٢٩٩,٢١٩ | ١,٢٧٩,٩١٩ | - | ١,٣٤٥,٧٨٥ | (٣٢,٣٥٤,٠٤٦) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | ٧,١٠٣,٢٢٥ | ٢٥,٤٧٣,٥١٧ | ٢٢,٤٥٨ | ١٧,٦٨٢,١٧٧ | ٩,٧٢٠,٢١٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ |
| ١١٧,٣٢٣,٩٩٥ | ٦,٩٣٩,٩٦٠ | ٤,٧٧٣,٣٣٠ | ٢٢,٤٥٨ | ١٥,٨٦٣,٣٤٧ | (٢٨,٤٩٦,٣٣٣) | ١ يناير ٢٠١٦ |
| ١٠,٩٥٩,٦٠١ | ١١٨,٦٠١ | ٢٩٠,٤٨٣ | - | ٧٥٢,٩٤٧ | (٣,٩٢٤,٩٠٨) | ١ يناير ٢٠١٦ |
| (١٧٦,٩١٩) | - | (٢٧,٥٠٠) | - | (٢٧٩,٩٠٢) | (٢١٤,٤٦١) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ |
| ٥,٣١٦,٣٦١ | ٤٤,٦٦٤ | ٢٥٦,٩٠٦ | - | ١,٣٤٥,٧٨٥ | (٣٢,٣٥٤,٠٤٦) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ |
| ١٢٢,٩٢٢,٩٣٨ | ٧,١٠٣,٢٢٥ | ٥,٢٩٣,٢٠٩ | ٢٢,٤٥٨ | ١٧,٦٨٢,١٧٧ | ٩,٧٢٠,٢١٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ |
| (٨٧,٨٧٩,٧١٦) | (٥,٦٩٠,٤٣٩) | (٣,١٨١,٧٣٤) | (٢٢,٤٥٦) | (١٠,٤٥٩,٢٥٦) | (٢٨,٤٩٦,٣٣٣) | ١ يناير ٢٠١٦ |
| (١٥,٥٠٤,١٦٧) | (٥٥٢,٩٣٥) | (٥٨١,١٩٣) | - | (٣,٤١٥,٥١٧) | (٣,٩٢٤,٩٠٨) | ١ يناير ٢٠١٦ |
| ٦٦٧,٠٤٩ | - | ٧٧,٥٠٠ | - | ٧٧٢,٧٨٤ | ٧٨١,٦٥٦ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ |
| (١,٥٩٧,٧١٢) | (٤٢,٦٧٥) | (٨٨,٣١١) | - | (٤٢٤,٠٦٩) | (٢١٤,٤٦١) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ |
| (١٠٤٢,٣١٤,٥٤٦) | (١,٢٢٨٧,٠٤٩) | (٣,٨٢٣,٧٣٨) | (٢٢,٤٥٦) | (١٢,٩٧٦,٠٥٨) | (٣٢,٣٥٤,٠٤٦) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ |
| ٢٨,٦٠٨,٣٩٢ | ٨١٦,١٧٦ | ١,٤٦٩,٤٧١ | ٢ | ٤,٧٠٦,١١٩ | ٩,٧٢٠,٢١٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ |

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.

- تم تحميل مصروف الإهلاك البالغ قيمة ١٥,٥٠٤,١٦٧ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ على تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٠).

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

| جنيه مصري | جنيه مصري |
|------------|--------------------------|
| ٢٧,٩٨٩,٨١٣ | أجهزة حاسب آلي وبرمجيات |
| ٦,٠٨٩,٧٣٣ | أثاث ومعدات مكتبية |
| ٢٢,٤٥٦ | عدد وأدوات |
| ١٧,٨٠٢,٠٥٧ | تجهيزات في أماكن مستاجرة |
| ٢,١٣٩,٩٧٧ | معدات كهربائية |
| ١٧,١١٨,٢٦٠ | أجهزة اتصالات |
| ٤,٩٠٠,٠٣١ | شركات اتصالات |
| ٧٦,٠٦٢,٣٢٧ | |
| (٩,٨٧٠) | |
| ٤,٤٩٠ | |

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٦- أصول غير ملموسة

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | التكلفة |
|-----------|-----------|-----------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٨١,٢٦٣ | ٢٢٧,٩١٠ | في ١ يناير |
| ١٠٥,٣٩٢ | - | الإضافات خلال الفترة |
| ٦,٧٦٨ | ٩,٩٩١ | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| ١٩٣,٤٢٣ | ٢٣٧,٩٠١ | في ٣٠ سبتمبر |
| | | مجمع الاستهلاك |
| (٨١,٢٦٣) | (٩٢,٢٦١) | في ١ يناير |
| - | (٣٤,٠٨٦) | استهلاك الفترة |
| - | (١,٩١٢) | فروق ترجمة عملات أجنبية |
| (٨١,٢٦٣) | (١٢٨,٢٥٩) | في ٣٠ سبتمبر |
| ١١٢,١٦٠ | ١٠٩,٦٤٢ | صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر |

- 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 الاصلية للشهرة التي قد تم الاعتراف بها مسبقا بحسابات الشركة القابضة الأم النهائية " شركة راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م" قبل استحواد "شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات" (الشركة القابضة) على "شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى".

٨- عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | عملاء* |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١١٥,٣٧٩,٥٨١ | ٧٧,٣٣٥,٢٢٧ | مستحق من اطراف ذات علاقة (ايضاح ١٠ أ) |
| ١,٦٨١,٥٣٨ | ٣,١٧٥,٠٥٨ | ايرادات مستحقة* |
| ٢١,٩٦٢,٢٦٧ | ٨٧,٠٧١,٩٥٨ | أوراق قبض |
| ٤٥٢,٥٤٨ | ١,١٧٤,١٦٩ | |
| ١٣٩,٤٧٥,٩٣٤ | ١٦٨,٧٥٦,٤١٢ | الاضمحلال في قيمة العملاء |
| (٣,٥٨٧,٥٢٨) | (١,٥٨٣,١٩٢) | |
| ١٣٥,٨٨٨,٤٠٦ | ١٦٧,١٧٣,٢٢٠ | |

* يتضمن رصيد العملاء و الإيرادات المستحقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٤,٩٩٨,٧٦٥ جنيه مصري و ١,٤٦٩,٠٨٦ جنيه مصري على التوالي، تتمثل في عقد خدمات بين "شركة راية للتقنية المحدودة - السعودية" و "شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م." حيث ان الخدمات الفعلية مقدمة إلى "شركة الاتصالات المتنقلة السعودية - زين السعودية ش.م.س." (العميل) ويتم إصدار الفواتير و التحصيل عن طريق "شركة راية للتقنية المحدودة - السعودية".

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٨- عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة (تابع)

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

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|-------------|-------------|--------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| (١,٠٦٧,٦٥٠) | (٣,٥٨٧,٥٢٨) | الرصيد في ١ يناير |
| (٢,٥٠١,٢٣٧) | (٩٩٧,١٣٢) | مكون خلال الفترة |
| ٩٢٧,٤٢٦ | ٢,٩٩٧,٣٢٤ | رد الاضمحلال خلال الفترة |
| - | ٤,١٤٤ | فروق ترجمة عملات أجنبيه |
| (٢,٦٤١,٤٦١) | (١,٥٨٣,١٩٢) | الرصيد في ٣٠ سبتمبر |

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣٠ سبتمبر 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 | | |
| ٩٠٢,٣١٤ | ٦,٩٣٥,٤١٩ | ٩,٨٣٣,٢٤١ | ١٢,٠٩١,٤٥٥ | ١٣٧,٤١٠,٧٩١ | ١٦٧,١٧٣,٢٢٠ | ٢٠١٧ سبتمبر | |
| ٤,٨١٥,٦٣٦ | ١,٥٩٤,٩٩١ | ٦,٥٣٩,٩٠٢ | ٢١,٦٢٤,٢١٦ | ١٠١,٣١٣,٦٦١ | ١٣٥,٨٨٨,٤٠٦ | ٢٠١٦ ديسمبر | |

- في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، بلغت قيمة أرصدة عملاء واوراق القبض التي اضمحلت مبلغ ١,٥٨٣,١٩٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٥٨٧,٥٢٨ جنيه مصري).

- بالإشارة إلي إيضاح رقم (٢٩ أ) 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 ديسمبر ٣١ | ٢٠١٧ سبتمبر ٣٠ | |
|----------------|----------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٠,٥١٠,٨٠٣ | ٢٥,٤٧٢,٣٠١ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٢,٢٣٥,٩٨١ | ٢,١٦٥,٢٣٢ | تأمينات لدى الغير |
| ٢٧,٦٨٠ | ٢٤٤,٣٧٠ | غطاء خطاب ضمان (إيضاح ٢٨) |
| ٤,٢١١,٧٠٠ | ٢,٨٥١,٣١٦ | موردين دفعات مقدمة |
| ١٩٩,١٦٩ | ١٤٩,٧١٥ | مصلحة التأمينات الاجتماعية |
| ١,٤٤٩,١٧٤ | ٣,٠٦٥,٦٨٣ | مصلحة الضرائب - ضريبة المبيعات / القيمة المضافة |
| - | ٢,٤٨٩,٩١٨ | فوائد دائنة مستحقة |
| ١,٦٢٣,٤٩٠ | ٢,٦٣٥,١٦٩ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٢٠,٢٥٧,٩٩٧ | ٣٩,٠٧٣,٧٠٤ | |
| (١٧٠,٢٢٣) | (١٧٠,٢٢٣) | |
| ٢٠,٠٨٧,٧٧٤ | ٣٨,٩٠٣,٤٨١ | الاضمحلال في الارصدة المدينة الأخرى |

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

حركة الاضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى خلال الفترة كما يلي:

| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
|-----------|-----------|--------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | الرصيد في ١ يناير |
| ١٧٠,٢٢٣ | ١٧٠,٢٢٣ | مكون خلال الفترة |
| - | - | رد الاضمحلال خلال الفترة |
| - | - | الرصيد في ٣٠ سبتمبر |
| ١٧٠,٢٢٣ | ١٧٠,٢٢٣ | |

١٠- أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة القابضة الام النهائية و شركاتها التابعة، كبار المساهمين، مديرين 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 سبتمبر ٢٠١٧ | | | | |
|----------------|-----------|---------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| عملاء | موردين | مستحق الى اطراف ذات علاقة | مستحق من اطراف ذات علاقة | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | شركة راية للتوزيع |
| ٤٢٥,٦٧٠ | ٢,٠٨٥,٨٩٣ | - | ٥٢٢,٠٣٢ | شركة راية للنظم |
| ١٥٨,٠٨١ | ٣,٧١٤,٩٠٦ | - | - | شركة راية القابضة للاستثمارات المالية |
| ٣٠٩,٥٢٣ | - | ٧,٣٣٤,٦٥١ | - | شركة راية لخدمات مراكز البيانات |
| - | ٤٥٣,٩٠٥ | - | - | شركة راية للشبكات |
| - | - | ٤٥ | - | شركة راية للمطاعم |
| ٢٢٧,٣٢٩ | ١,٨٨٨ | - | ٦,١٦٢ | شركة امان للدفع الالكتروني |
| ١,٨٢٠,٦٨٣ | - | - | - | شركة راية للإلكترونيات |
| - | - | ١٦٨ | - | شركة راية للتواصل الاجتماعي |
| ٢٣٣,٧٧٢ | ٤٠٦,٤٧٢ | - | - | شركة اسطول للنقل البري |
| ٣,١٧٥,٠٥٨ | ٦,٦٦٣,٠٦٤ | ٧,٣٣٤,٨٦٤ | ٥٢٨,١٩٤ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | | | | |
| عملاء | موردين | مستحق الى اطراف ذات علاقة | مستحق من اطراف ذات علاقة | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | شركة راية للتوزيع |
| - | ٣,١٦١,٠٣٩ | - | ٢٤٤,٨٦٦ | شركة راية تكنولوجي للتوزيع |
| - | ١٣,١١٠ | - | - | شركة راية للنظم |
| ١٦١,٦٢٧ | ٥١٥,١٨٨ | - | ٥٥٢ | شركة راية القابضة للاستثمارات المالية |
| ٢٧,١١٨ | - | - | ٦٢,٣٩٨,٨٥١ | شركة راية لخدمات مراكز البيانات |
| ٥٢٤,٤٨٠ | ٢١٤,٤٧٤ | - | ٣,٢١٠ | شركة راية للتأجير التمويلي |
| - | - | - | ٢٢,١٦٩ | شركة راية للشبكات |
| - | - | - | ٢,٨١٣ | شركة بريق للأساليب الصناعية المتطورة |
| - | - | - | ٣,٣٥٣ | شركة راية للمطاعم |
| ٣٠٠ | ٦,١٥٧ | - | ٢١,٩١٥ | شركة امان للدفع الالكتروني |
| ٩٠٢,٣٣٥ | - | - | ٨,٨٢٠ | شركة راية للإلكترونيات |
| - | - | - | ١٤,٧٥٧ | شركة راية للخدمات الدولية |
| - | - | - | ٢٨,٦١٨ | شركة راية للأغذية والمشروبات |
| - | - | - | ٢٠,٧٦٣ | شركة راية نتورك باور |
| - | - | - | ٦٠٥ | شركة راية الخليج |
| - | - | - | ٣٩,٠٤٦ | شركة راية للتواصل الاجتماعي |
| - | ٥٨٢,٥٩١ | - | ١,٥٩٨ | شركة اسطول للنقل البري |
| ٦٥,٦٧٨ | - | - | - | |
| 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 سبتمبر ٢٠١٧

١٠- أطراف ذات علاقة (تابع)

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

| توزيعات ارباح جنيه مصري | تحميل مصروفات جنيه مصري | مصروف اجار جنيه مصري | مشتريات من جنيه مصري | خدمات من جنيه مصري | خدمات الى جنيه مصري | طبيعة العلاقة | الشركة |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| (٦٧,٠٠٧,٩٤٧) | ٨٨٠,٠٤٨ | ٨,٥٩٣,١٩٠ | - | - | ٧٨٦,٦٥٥ | الشركة القابضة الام النهائية | شركة راية القابضة للاستشارات المالية |
| (١٢٠,٨٥١) | - | - | ٦,٢١٨,٧٨٩ | - | ٧٨٥,١٧٦ | شركة تابعة للشركة الام النهائية | شركة راية للنظم |
| (٦,٧١٤) | - | - | ١٤,٨٨٧,١٨٨ | - | ١,٥٢٣,١٣٨ | شركة تابعة للشركة الام النهائية | شركة راية للتوزيع |
| - | - | - | - | - | ٧٣٠,٤٠٨ | شركة تابعة للشركة الام النهائية | شركة أسطول النقل البري |
| - | - | - | - | ١,٨٦٩,٦٠٩ | - | شركة تابعة للشركة الام النهائية | شركة راية لخدمات مراكز البيانات |
| - | - | - | - | ١١,٥٦١ | ٢٠٠,٤٨٩ | شركة تابعة للشركة الام النهائية | شركة راية للمطاعم |
| - | - | - | ١٤٣,٢٠٧ | - | - | شركة تابعة للشركة الام النهائية | شركة راية للإكرتونيكات |
| - | - | - | - | ١٤٣,٨٣٠ | - | شركة تابعة للشركة الام النهائية | شركة راية للتواصل الاجتماعي |
| - | - | - | - | - | ٢,٠٤٠,٤٠٩ | شركة تابعة للشركة الام النهائية | شركة أمان للرفع الاكتروني |

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٠ - أطراف ذات علاقة (تابع)
ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------|-------------------------|--------------|-------------------|-----------------|---------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|------------------------------------|--------|--|-----------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------|--|----------------------------|---|---|
| توزيعات ارباح | صافي تمويل إلى / من) | إيراد تمويلي | مصرفات تمويلية | تحميل مصرفات | مصرف إيجار | مشتريات من جنيه مصري | خدمات من جنيه مصري | خدمات الى جنيه مصري | طبيعة العلاقة | الشركة | شركة راية القابضة للاستثمارات المالية | شركة راية للنظم | شركة راية للتوزيع | شركة أسطول للتلفن الناري | شركة راية للتواصل الاجتماعي | شركة راية لخدمات مراكز البيانات | شركة راية للمطاعم | شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً) | شركة امان للدفع الالكتروني | شركة راية لتكنولوجيا المعلومات و الإدارة | شركة بريق للأساليب الصناعية المنظورة |
| (٢٨,٣٩٤,٤٣٣) | ١٦,١٢٣,٩٠٩ | ١,١١٣,٠٦٢ | - | ٣,٥٥٤,٣٩٧ | ٤,٠٠٠,١٦٧ | - | - | ٦٥١,٧٢٣ | الشركة القابضة الام النهائية | | | | | | | | | | | | |
| (٥١,٢١٢) | (٣,٣٢٥,٠٠٠) | - | ٧١,٢٩١ | - | - | ٢,٩٥٣,١٠٣ | - | ٢١٧,٦٢٦ | شركة تابعة للشركة الام النهائية | | | | | | | | | | | | |
| (٢,٨٤٥) | ٧,٨١٦,٧٥٠ | ٨٣١,١٩٢ | - | - | - | ٥,٢٤٤,٧٣٨ | - | ٩٢٥,٦٥٦ | شركة تابعة للشركة الام النهائية | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | ٢٣٥,٢٤٩ | شركة تابعة للشركة الام النهائية | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | ٢٩٦,٩٩٠ | شركة تابعة للشركة الام النهائية | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - | ١,١٢٣,١٩٥ | - | شركة تابعة للشركة الام النهائية | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - | ٨٥,٧٣١ | - | شركة تابعة للشركة الام النهائية | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | ٤٣١,٠٥١ | - | - | شركة الام النهائية | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | ٤٧٠,١٠١ | شركة تابعة للشركة الام النهائية | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | ٥٠٣,٧٠٠ | شركة تابعة للشركة الام النهائية | | | | | | | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | شركة تابعة للشركة الام النهائية | | | | | | | | | | | | |

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٠- أطراف ذات علاقة (تابع)

ج) مرتبات و حوافز المديرين الرئيسيين

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | |
|------------------|------------------|---------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | مرتبات و حوافز |
| ٦,٢١٨,١٨٦ | ٧,٠٢٠,٢٠٦ | مكافآت نهاية الخدمة |
| ٣١٦,١٦١ | - | |
| <u>٦,٥٣٤,٣٤٧</u> | <u>٧,٠٢٠,٢٠٦</u> | |

١١- النقدية لدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | |
|-------------------|--------------------|-------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | العملة المحلية |
| ١٥,٠١١,٠٧٨ | ٥,٤٠٩,٥٧٨ | حسابات جارية |
| - | ١٨٦,٠٠٠,٠٠٠ | ودائع (تستحق خلال ثلاثة أشهر) |
| ١,٨٧٣,٨٤٢ | ٩٥,٤١٤ | شيكات تحت التحصيل |
| <u>١٦,٨٨٤,٩٢٠</u> | <u>١٩١,٥٠٤,٩٩٢</u> | |
| ٩,١١٢,٥٣٠ | ٩,٧٩١,٥٣٨ | عملة أجنبية |
| ٩,١١٢,٥٣٠ | ٩,٧٩١,٥٣٨ | حسابات جارية |
| <u>٢٥,٩٩٧,٤٥٠</u> | <u>٢٠١,٢٩٦,٥٣٠</u> | |

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

١٢- تسهيلات انتمائية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | |
|------------------|------------------|-------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | عملة محلية |
| ٢٠٨,٤٢١ | - | عملة أجنبية |
| ١,٠٩١,١١٠ | ٤,٩٦٠,٥٨٨ | |
| <u>١,٢٩٩,٥٣١</u> | <u>٤,٩٦٠,٥٨٨</u> | |

يتم تجديد التسهيلات الانتمائية سنويا ويتم السداد عند الطلب.

جميع التسهيلات الانتمائية 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 أوروبا" (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 سبتمبر ٢٠١٧

١٣- موردون واوراق دفع

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤٩,١٥٩,٩٧٥ | ٣٧,٥٦٨,٥٧٠ | موردون |
| ١٠,٨٢١,٢٢٠ | ١,٣٤١,٤٢٧ | أوراق دفع |
| ٦,٦٦٣,٠٦٤ | ٤,٤٩٢,٥٥٩ | مستحق الى اطراف ذات علاقة (إيضاح ١١٠) |
| <u>٦٦,٦٤٤,٢٥٩</u> | <u>٤٣,٤٠٢,٥٥٦</u> | |

١٤- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | |
|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤٦,٠٨١,٦٦٣ | ٣٢,١١٩,٣٤٠ | مصروفات مستحقة |
| ٢,٩٢٧,٠١٩ | ٢,٤٨٠,٢٤٠ | مصلحة التأمينات الاجتماعية |
| ٩٣٧,٨٠٨ | ١,١٥٣,٦٧٥ | مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات |
| ٢,٢٤٥,٦٦٤ | ٢,٤٤٥,١٢٩ | مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة |
| ٣٤٦,٨٩٧ | ٢٩٦,٣٦١ | مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع |
| ٢,٢٦٢,١٧٧ | ٧١,٩٩٨ | إيرادات موجلة |
| ٤٣٧,٧٨١ | ٢١١,٧٤٦ | عملاء دفعات مقدمة |
| ١,٤٢٩,٣٦١ | ١,٨٧٨,٥٩٧ | أرصدة دائنة أخرى |
| <u>٥٦,٦٦٨,٣٧٠</u> | <u>٤٠,٦٥٧,٠٨٦</u> | |

١٥- مخصصات

| الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ | المكون خلال الفترة | انتفي الغرض منه خلال الفترة | المستخدم خلال الفترة | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | |
|------------------------|--------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٨١٤,٩٧٧ | - | (٨,٨٠٠) | - | ٨٠٦,١٧٧ | مخصص مطالبات متوقعة |
| ١,١٠٠,٠٠٠ | - | - | - | ١,١٠٠,٠٠٠ | مخصص مطالبات فعلية |
| <u>١,٩١٤,٩٧٧</u> | <u>-</u> | <u>(٨,٨٠٠)</u> | <u>-</u> | <u>١,٩٠٦,١٧٧</u> | |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ | المكون خلال الفترة | انتفي الغرض منه خلال الفترة | المستخدم خلال الفترة | الرصيد في ٣٠ سبتمبر 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 واخرون. لم يتم إيضاح المعلومات المعتادة وفقا لمعايير المحاسبة وذلك لأن الإدارة تعتقد أن ذلك قد يؤثر بشكل كبير على نتيجة المفاوضات مع الاطراف ذات العلاقة بالخلاف وتتم مراجعة هذه المخصصات من قبل الإدارة كل عام ويتم تعديلها علي أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر 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 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 التغير 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 التغير 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 التغير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤. وكان رأس المال مقسم 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) |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | %١٠٠ | |

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 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 مصرى 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 باصدار 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. وتم التأشير في السجل التجاري في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٧- احتياطي الاندماج

يمثل احتياطي الاندماج حتى تاريخ معاملة الاقتناء 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 الام 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- الإيرادات

| ثلاثة أشهر | | تسعة أشهر | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | ٢٠١٧ |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٥,٦٤٦,٣١٨ | ٦,٩٢٤,٦٧٣ | ١٦,١٠٠,٨٩٤ | ٢٠,٢٩٠,٧٢٢ |
| ١٠٢,٩٦٠,٦٣٨ | ١٣٤,٠٩٨,٥٢٣ | ٢٥٠,٨٤٤,٧٠٣ | ٣٨٤,١٥٥,٨٧٤ |
| ٢,٨٨١,٢٣٦ | ١,٥١٦,٦٧٧ | ٥,٣٨٣,٩٧٤ | ٤,٨٣٩,١٨٩ |
| ٢٨,٢٠١,٦٤٥ | ٥٣,٧٠٨,٨٥٥ | ٦٤,٦٣٢,٥٠١ | ١٤٧,٧٦٤,٤٢٤ |
| ١٣٩,٦٨٩,٨٣٧ | ١٩٦,٢٤٨,٧٢٨ | ٣٣٦,٩٦٢,٠٧٢ | ٥٥٧,٠٥٠,٢٠٩ |

الإيرادات وفقا لنوع الخدمة

خدمات غير صوتية

خدمات مراكز الاتصالات

خدمات بيع عبر الهاتف

خدمات إجترافية

| ثلاثة أشهر | | تسعة أشهر | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | ٢٠١٧ |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١٢٣,٥٢٢,٤٢٤ | ١٤٤,٨٤٣,٥٧١ | ٣٠٤,٢٦٤,٧٢١ | ٤٢٨,١٠٨,٣٢٨ |
| ٨,٥٠٢,١٩٧ | ٤٤,٢٤٩,٢٦٦ | ١٨,٤٧٨,٠٠٥ | ١٠٦,٢٢٠,٧٩٨ |
| ٧,٦٦٥,٢١٦ | ٧,١٥٥,٨٩١ | ١٤,٢١٩,٣٤٦ | ٢٢,٧٢١,٠٨٣ |
| ١٣٩,٦٨٩,٨٣٧ | ١٩٦,٢٤٨,٧٢٨ | ٣٣٦,٩٦٢,٠٧٢ | ٥٥٧,٠٥٠,٢٠٩ |

الإيرادات وفقا للموقع الجغرافي

للمجموعة

مصر

دبي

بولندا

| ثلاثة أشهر | | تسعة أشهر | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | ٢٠١٧ |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١٣,٨٤٤,٥٨٠ | ٢٨,١٥٠,٣٥٤ | ٣٢,٨٥٩,٢٩٣ | ٧٦,٠٨١,٢٨٥ |
| ١٢,٨١٧,٨٦٠ | ٢١,٥٦٦,٩٢٥ | ٣٤,٤٤٢,٧٧٧ | ٦٠,٩٦١,٤١٤ |
| ١١٣,٠٢٧,٣٩٧ | ١٤٦,٥٣١,٤٤٩ | ٢٦٩,٦٦٠,٠٠٢ | ٤٢٠,٠٠٧,٥١٠ |
| ١٣٩,٦٨٩,٨٣٧ | ١٩٦,٢٤٨,٧٢٨ | ٣٣٦,٩٦٢,٠٧٢ | ٥٥٧,٠٥٠,٢٠٩ |

الإيرادات وفقا للمصدر

خدمات استضافة مراكز الإتصالات

خدمات تعهيد الموارد البشرية

خدمات تعهيد مراكز الإتصالات

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٩- الإيرادات (تابع)

| ثلاثة أشهر | | تسعة أشهر | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | الإيرادات وفقا للموقع للعملة |
| ٣٢,٧٨٦,١٥٦ | ٤٤,٧٢٠,٥٤٦ | ٨٧,١٨٧,٠٧٠ | ١٢٤,١٨٧,٨٦٩ | محلي (جنيه مصري) |
| ١٠٦,٩٠٣,٦٨١ | ١٥١,٥٢٨,١٨٢ | ٢٤٩,٧٧٥,٠٠٢ | ٤٣٢,٨٦٢,٣٤٠ | بالخارج (عملة أجنبية) |
| ١٣٩,٦٨٩,٨٣٧ | ١٩٦,٢٤٨,٧٢٨ | ٣٣٦,٩٦٢,٠٧٢ | ٥٥٧,٠٥٠,٢٠٩ | |

* تتضمن الإيرادات خسائر فروق تقييم عملة بلغت ٦,٥٦٤,٠٦٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و أرباح فروق تقييم عملة بلغت ٦٣,٤٣٣,٤٠٨ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦. تم توزيع فروق تقييم العملة الأجنبية ما بين أنواع الإيرادات المختلفة على أساس نسبة الإيرادات بالعملة الأجنبية لكل نوع من أنواع الإيرادات.

** تتضمن الإيرادات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٦,٤٥٧,٧٤١ جنيه مصري تتمثل في عقد خدمات بين "شركة راية للتقنية المحدودة - السعودية" و "شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م." ويتم إثبات الإيرادات و تكاليف الإيرادات في شركة "راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م." حيث أن الخدمات الفعلية مقدمة من الشركة إلى "شركة الاتصالات المتنقلة السعودية - زين السعودية ش.م.س." (العميل) ويتم إصدار الفواتير و التحصيل عن طريق "شركة راية للتقنية المحدودة - السعودية".

٢٠- تكلفة الإيرادات

| ثلاثة أشهر | | تسعة أشهر | | |
|------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------------|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | مرتبات ومزايا عاملين |
| ٦٠,٥٧٣,٨٤١ | ٩٣,٧٤٧,٠٦٨ | ١٥١,٦٦٨,٦٦١ | ٢٥٤,٧٧٩,٣٨٥ | مصروف اهلاك (إيضاح ٥) |
| ٤,٢٧٢,٤٤٩ | ٦,١٥٩,١١١ | ١٥,٥٠٤,١٦٧ | ١٥,٤٧٨,٣٠١ | مصروفات تكنولوجيا المعلومات |
| ٢,٨١٣,٣٦٧ | ٥,٧٥٤,٠٥٦ | ٧,١٩٢,٨١٧ | ١٤,٢٤٥,٥٣٦ | تكلفة خدمات |
| ٤,١٣٤,٠٩٥ | ٥,٦٩٤,٩١٢ | ٩,٦٥١,٦٣١ | ١٧,٢٠٤,٦٣٤ | مصروفات صيانة وإصلاح |
| ١,٠٣٤,٨٠٤ | ٧٦٤,٩٠٠ | ٢,٩٧١,١٦٢ | ٣,٣١٢,٧٧٧ | مصروفات مرافق |
| ٦٩٨,٠٥١ | ٢,١٦٤,٩٩٥ | ٣,٣٢٩,٣١٢ | ٥,٩٤٢,٦٤٣ | |
| ٧٣,٥٢٦,٦٠٧ | ١١٤,٢٨٥,٠٤٢ | ١٩٠,٣١٧,٧٥٠ | ٣١٠,٩٦٣,٢٧٦ | |

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

| ثلاثة أشهر | | تسعة أشهر | | |
|------------|------------|------------|------------|-------------------------|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | مرتبات ومزايا عاملين |
| ٩,٩٨٢,١٣٦ | ١١,٥٥٢,٥٤٨ | ٢٨,٩١٦,٣١٢ | ٣٦,٧٦٢,٣١٨ | مصروف استهلاك (إيضاح ٦) |
| - | ١١,٩٠٤ | - | ٣٤,٠٨٦ | اتعاب مهنية |
| ٤٥٧,٧٩٥ | ٨٤٢,٩٨١ | ١,١١٤,٦٣٧ | ٢,٣١٤,١٧٧ | مصروفات بنكية |
| ٤٤٨,٨٨١ | ٣٩٠,٢٦٥ | ٩٣٤,٥٥٣ | ١,٢٧٩,٩٢٥ | رحلات عمل |
| ٣٥١,٧٨٩ | ٧١٢,٨٢٥ | ١,٠٠٤,٦٢١ | ٢,٦٠٠,٥٦٨ | مصروفات تدريب |
| ١,٢٥١,٤٤٤ | ٦٣٥,٩١٢ | ٢,٤٥٢,٤٦٦ | ٢,٦١٧,٧٤٢ | مصروفات أخرى |
| ٣,٧٠٣,٦٤٤ | ١,٦٤٦,١٧١ | ٧,١٩٣,٣٣٠ | ٤,٩٢٥,٨١٥ | |
| ١٦,١٩٥,٦٨٩ | ١٥,٧٩٢,٦٠٦ | ٤١,٦١٥,٩١٩ | ٥٠,٥٣٤,٦٣١ | |

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٢- مصروفات بيعية وتسويقية

| ثلاثة أشهر | | تسعة أشهر | | |
|------------|-----------|-----------|-----------|----------------------|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | مرتبات ومزايا عاملين |
| ٤٢٦,٩١٣ | ٦٦٨,٦٦٢ | ١,٤٢٣,٣٨٤ | ١,٩٢٠,٧٠٤ | مصروفات تسويقية أخرى |
| ٧٩٤,١٣٨ | ٨١٦,١٤٥ | ١,١٥٢,٩١٦ | ٢,٠٨٠,٨٨١ | |
| ١,٢٢١,٠٥١ | ١,٤٨٤,٨٠٧ | ٢,٥٧٦,٣٠٠ | ٤,٠٠١,٥٨٥ | |

٢٣- صافى الإيرادات / (المصروفات) التمويلية

| ثلاثة أشهر | | تسعة أشهر | | |
|-------------|-----------|-------------|-----------|--|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | إيرادات تمويلية |
| - | ٧,٠٠٨,٦٠٩ | - | ٩,٦٧٠,٣٦١ | فوائد من ودائع |
| ٩٥٣,٦١١ | - | ٢,٠٤٨,٩٤٥ | - | فوائد من أطراف ذات علاقة |
| ٩٥٣,٦١١ | ٧,٠٠٨,٦٠٩ | ٢,٠٤٨,٩٤٥ | ٩,٦٧٠,٣٦١ | |
| (١,٥٠٩,٤١٩) | (٥٧,٧٨١) | (٣,٦٣٥,٥٢٦) | (٨٤٨,١١٧) | مصروفات تمويلية |
| (٧١,٢٩١) | - | (٧١,٢٩١) | - | مصروفات و فوائد بنكية |
| (١,٥٨٠,٧١٠) | (٥٧,٧٨١) | (٣,٧٠٦,٨١٧) | (٨٤٨,١١٧) | فوائد إلى أطراف ذات علاقة |
| (٦٢٧,٠٩٩) | ٦,٩٥٠,٨٢٨ | (١,٦٥٧,٨٧٢) | ٨,٨٢٢,٢٤٤ | صافى الإيرادات / (المصروفات) التمويلية |

٢٤- ضرائب الدخل

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

| ثلاثة أشهر | | تسعة أشهر | | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | الضريبة الجارية |
| (٩,٧٤٥,٨٤٣) | (٩,٠٣٨,١٠٥) | (١٨,٣٥٦,١٩٧) | (٢٩,٣٣٤,٢٤٦) | الضريبة المؤجلة |
| (٤٤٢,٤٣٨) | (١,٧٥٤,١٧٠) | ١,٣١٠,٣٦٦ | (٣,٠٩١,٨٢٠) | |
| (١٠,١٨٨,٢٨١) | (١٠,٧٩٢,٢٧٥) | (١٧,٠٤٥,٨٣١) | (٣٢,٤٢٦,٠٦٦) | |

ضرائب الدخل المؤجلة

| قائمة الأرباح أو الخسائر | | قائمة المركز المالي | | |
|--------------------------|----------------|---------------------|----------------|---|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | اهلاك الأصول الثابتة |
| ١,٠٦٣,٨٣٨ | (١,١٢١,٨٦٤) | ١,٥٠٧,٢٤٩ | ٣٨٥,٣٨٥ | مخصصات، اضمحلال ومصروفات |
| ٤٨٠,٣٦٧ | (٣٨,٧٩٨) | ٥٦٦,٨٧٤ | ٥٢٨,٠٧٦ | مستحقة |
| ٨,٧٥٩ | (١١٩,٥٩٦) | ٨٠٩,٧٤٠ | ٦٩٠,١٤٤ | فروق تقييم عملة |
| ٤١٢,٧٤٥ | (٥٢٠,٦٣٧) | ١,٩٣٤,٢٦٠ | ١,٤١٣,٦٢٣ | الخسائر التراكمية لشركة راية كونتكت سنتر أوروبا * |
| (٦٥٥,٣٤٣) | (١,٢٩٠,٩٢٥) | (٢,٠٢٢,٤٤١) | (٣,٣١٣,٣٦٧) | أرباح غير موزعة من الشركات التابعة |
| ١,٣١٠,٣٦٦ | (٣,٠٩١,٨٢٠) | ٢,٧٩٥,٦٨٢ | (٢٩٦,١٣٩) | |

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٤- ضرائب الدخل (تابع)

ضرائب الدخل المؤجلة (تابع)

تتعرض على قائمة المركز المالي كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | |
|------------------|------------------|--------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢,٧٩٥,٦٨٢ | ٣٠٩,١٦٧ | الضريبة المؤجلة - اصل |
| - | (٦٠٥,٣٠٦) | الضريبة المؤجلة - التزام |
| <u>٢,٧٩٥,٦٨٢</u> | <u>(٢٩٦,١٣٩)</u> | صافي الضريبة المؤجلة |

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

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 و تعديلاته 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 و تم الطعن علي النماذج و جاري الفحص علي أساس فعلي.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

ب - ضرائب المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط و حتى ٢٠١٠ و تم 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 سبتمبر ٢٠١٧.

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط و حتى عام ٢٠٠٩ و تم سداد فروق الفحص.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٠ حتى ٣٠ سبتمبر 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 و حتى ٢٠١٠ و تم الاعتراض عليها و تم سداد فروق الفحص.
- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته في المواعيد القانونية.
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ و تم الطعن علي النماذج و جاري الفحص علي أساس فعلي.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٥ - الموقف الضريبي (تابع)

• شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات (شركة تابعة)

ب - ضرائب المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٢ و تم الاعتراض عليه و جاري الفحص علي أساس فعلي.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٧.

د - ضريبة القيمة المضافة

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

• شركة مركز تكنولوجيا المعلومات – سي 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 وفقاً لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته في المواعيد القانونية.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٧.

د - ضريبة القيمة المضافة

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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 | | تسعة أشهر | | |
|-------------|-------------|-------------|--------------|--|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣٢,٨٤١,٩١٣ | ٤٢,١٦٣,٩٣١ | ٥٢,٤٧٣,٨٢٨ | ١٢٣,٠٧٢,١٢٤ | صافي الأرباح الخاصة بالشركة القابضة |
| (٥,٨٠٠,٠٠٥) | (٥,٧٦٤,٢٢٠) | (٩,٨٠٥,٦٢٥) | (١٨,١٧١,٢٤٦) | نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديري)* |
| ٢٧,٠٤١,٩٠٨ | ٣٦,٣٩٩,٧١١ | ٤٢,٦٦٨,٢٠٣ | ١٠٤,٩٠٠,٨٧٨ | صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملك الأسهم العادية |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٣٣٢,٠٨٨ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٣٣٢,٠٨٨ | متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة |
| ٠,٢٧ | ٠,٣٦ | ٠,٤٣ | ١,٠٥ | نصيب السهم في أرباح الفترة - الأساسي والمخفض |

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

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

٢٧- التقارير القطاعية

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

قطاعات النشاط: للأغراض الإدارية، يتم تنظيم أنشطة المجموعة إلى أربعة قطاعات نشاط رئيسية:

- خدمات مراكز الاتصالات بما في ذلك: خدمة العملاء، الدعم الفني، المبيعات الواردة و التسويق التليفوني.
- خدمات إدارة قنوات المبيعات الداخلية بما في ذلك: تنميط الحساب، إدارة الحملة، قيادة الإدارة و إدارة الحساب.
- خدمات المكتب الخلفي بما في ذلك: إدارة البيانات، الخدمات المالية و المحاسبية، تجهيز كشوف المرتبات و إدارة سلسلة التوريد.
- الخدمات المهنية بما في ذلك: استضافة مراكز الاتصالات، تدريب مراكز الاتصالات، وسائل الاعلام الاجتماعية، مراكز الاتصالات و استشارات خدمات بدء الأنشطة.

القطاعات الجغرافية: تعمل المجموعة حالياً في ٣ مواقع رئيسية، مصر و دبي و بولندا، جميع المواقع الجغرافية يمكن و تهدف 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 و تكون مفيدة لمستخدمي البيانات المالية.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

القطاعات الجغرافية:

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:

| الإجمالي جنيه مصري | غير موزع جنيه مصري | استبعاذات جنيه مصري | بولندا جنيه مصري | دبي جنيه مصري | مصر جنيه مصري | |
|-----------------------|-----------------------|------------------------|---------------------|------------------|------------------|--------------------------|
| ٥٥٧,٠٥٠,٢٠٩ | - | - | ٢٢,٧٢١,٠٨٣ | ١٠٦,٢٢٠,٧٩٨ | ٤٢٨,١٠٨,٣٢٨ | إيرادات |
| (٣١٠,٩٦٣,٢٧٦) | - | - | (١٥,٩٠٣,٩٩٣) | (٧٠,١٢٢,٦٣٩) | (٢٢٤,٩٣٦,٦٤٤) | تكلفة الإيرادات |
| ١,٥٠٦,٠٦٣ | - | - | - | - | ١,٥٠٦,٠٦٣ | إيرادات دعم الصادرات |
| ٢٤٧,٥٩٢,٩٩٦ | - | - | ٦,٨١٧,٠٩٠ | ٣٦,٠٩٨,١٥٩ | ٢٠٤,٦٧٧,٧٤٧ | مجمّل الربح |
| (٩٩,٩٧٤,٧٩٨) | (٩٩,٩٧٤,٧٩٨) | - | - | - | - | مصروفات تشغيل |
| ٨,٨٢٢,٢٤٤ | ٨,٨٢٢,٢٤٤ | - | - | - | - | صافي الإيرادات التمويلية |
| ٣٤,٩٨٠ | ٣٤,٩٨٠ | - | - | - | - | أرباح بيع أصول ثابتة |
| (٧١,٣٤٩) | (٧١,٣٤٩) | - | - | - | - | فروق تقييم عملة |
| ١٥٦,٤٠٤,٠٧٣ | (٣٢,٤٢٦,٠٦٦) | - | - | - | - | أرباح التشغيل |
| (٣٢,٤٢٦,٠٦٦) | (٣٢,٤٢٦,٠٦٦) | - | - | - | - | ضرائب الدخل |
| ١٢٣,٩٧٨,٠٠٧ | - | - | - | - | - | صافي الربح |
| ٤١,٨٠٥,٥٥٥ | - | - | ٣٦,٣٠٧ | ٨,١٤٢,٢٩١ | ٣٣,٦٢٦,٩٥٧ | معلومات اخرى |
| (١٥,٤٧٨,٢٠١) | - | - | (١,٥٩٤,١١٨) | (٢,٤٣٦,٤١٦) | (١١,٤٤٧,٧٦٧) | إضافات أصول ثابتة |
| ٤٩١,٦٦٩,٠٦٠ | - | (١٦,٧٤٧,٨٦٠) | ١٣,٦٨٨,١٨١ | ٧٩,٢٦٤,٧٥٠ | ٤١٥,٤٦٣,٩٨٩ | مصروفات اهلاك أصول ثابتة |
| (١٧١,٦٢٥,٥٣٨) | - | ١٦,٧٤٧,٨٦٠ | (٩,٠٢٥,٢٩٤) | (٣٨,٣٤٦,١٤١) | (١٤١,٠٠١,٩٦٣) | أجمالي أصول |
| | | | | | | أجمالي التزامات |

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:

| اجمالي جنيه مصري | غير موزع جنيه مصري | استبعاذات جنيه مصري | بولندا جنيه مصري | دبي جنيه مصري | مصر جنيه مصري | |
|---------------------|-----------------------|------------------------|---------------------|------------------|------------------|--------------------------|
| ٣٣٦,٩٦٢,٠٧٢ | - | - | ١٤,٢١٩,٣٤٦ | ١٨,٤٧٨,٠٠٥ | ٣٠٤,٢٦٤,٧٢١ | إيرادات |
| (١٩٠,٣١٧,٧٥٠) | - | - | (١٠,٦٢٠,٢٥٨) | (١٦,١٣٨,١٤٣) | (١٦٣,٥٥٩,٣٤٩) | تكلفة الايرادات |
| (١,٤٤٦,٧٧٤) | - | - | - | - | (١,٤٤٦,٧٧٤) | إيرادات دعم الصادرات |
| ١٤٥,١٩٧,٥٤٨ | - | - | ٣,٥٩٩,٠٨٨ | ٢,٣٣٩,٨٦٢ | ١٣٩,٢٥٨,٥٩٨ | مجمّل الربح (الخسارة) |
| (٦٨,٨٢٨,٠٤١) | (٦٨,٨٢٨,٠٤١) | - | - | - | - | مصروفات تشغيل |
| (١,٦٥٧,٨٧٢) | (١,٦٥٧,٨٧٢) | - | - | - | - | صافي المصروفات التمويلية |
| ٤,٤٩٠ | ٤,٤٩٠ | - | - | - | - | أرباح بيع أصول ثابتة |
| (٤,٨٦٤,٩٤٥) | (٤,٨٦٤,٩٤٥) | - | - | - | - | فروق تقييم عملة |
| ٦٩,٨٤١,١٨٠ | (١٧,٠٤٥,٨٣١) | - | - | - | - | أرباح التشغيل |
| (١٧,٠٤٥,٨٣١) | (١٧,٠٤٥,٨٣١) | - | - | - | - | ضرائب الدخل |
| ٥٢,٧٩٥,٣٤٩ | - | - | - | - | - | صافي الربح |
| ١٠,٩٥٩,٦٠١ | - | - | ٩,٥٤١٣ | ٤٠١,٢٦٥ | ٩,٦٥٢,٩٢٣ | معلومات اخرى |
| (١٥,٥٠٤,١٦٧) | - | - | (١,٥٩٤,١١٨) | (٢,٤٣٦,٤١٦) | (١١,٤٧٣,٦٣٣) | إضافات أصول ثابتة |
| ٢٤٧,١٦٩,٢٣٦ | - | (١٢,٦٦١,٨٧٥) | ١٣,٦٨٨,١٨١ | ٧٩,٢٦٤,٧٥٠ | ١٦٦,٨٧٨,١٨٠ | مصروفات اهلاك أصول ثابتة |
| (١٣٩,٦٦١,٢٢١) | - | ١٢,٦٦١,٨٧٥ | (٩,٠٢٥,٢٩٤) | (٣٨,٣٤٦,١٤١) | (١٠٤,٩٥١,٦٦١) | أجمالي أصول |
| | | | | | | أجمالي التزامات |

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٧- التقارير القطاعية (تابع)

قطاعات النشاط

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 |
| | | | | | | أجمالي الأصول |
| ٥٥٧,٠٥٠,٢٠٩ | - | ١٤٧,٧٦٤,٤٢٤ | ٤,٨٣٩,١٨٩ | ٣٨٤,١٥٥,٨٧٤ | ٢٠,٢٩٠,٧٢٢ | - |
| (٣١٠,٩٦٣,٢٧٦) | (٣١٠,٩٦٣,٢٧٦) | - | - | - | - | - |
| ٤٩١,٦٦٩,٠٦٠ | ٤٩١,٦٦٩,٠٦٠ | - | - | - | - | - |

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 |
| | | | | | | أجمالي الأصول |
| ٣٣٦,٩٦٢,٠٧٢ | - | ٦٤,٦٣٢,٥٠١ | ٥,٣٨٣,٩٧٤ | ٢٥٠,٨٤٤,٧٠٣ | ١٦,١٠٠,٨٩٤ | - |
| (١٩٠,٣١٧,٧٥٠) | (١٩٠,٣١٧,٧٥٠) | - | - | - | - | - |
| ٢٤٧,٦٦٩,٣٢٦ | ٢٤٧,٦٦٩,٣٢٦ | - | - | - | - | - |

٢٨- الإلتزامات المحتملة

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | العملة | العملة الاصلية |
|----------------|----------------|--------------|------------------------|
| ٢,٢٠٠,٨٥٥ | ٢,٨٢٨,٦٨٠ | جنيه مصري | |
| ٢,٣٠٠,٨٢٤ | ١,٩٢٨,٤٦٦ | دولار امريكي | |
| ١١٤,٢٧٩ | ١١٤,٢٧٩ | يورو | |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | - | ريال سعودي | |
| ١,٢٥٠,٠٠٠ | - | ريال قطري | |
| | | العملة | المعادل بالجنيه المصري |
| ٢,٢٠٠,٨٥٥ | ٢,٨٢٨,٦٨٠ | جنيه مصري | |
| ٤٣,٧١٥,٦٦١ | ٣٤,١٩١,٧٠١ | دولار امريكي | |
| ٢,٢٧٣,٠٠١ | ٢,٣٨٦,١٣٧ | يورو | |
| ٥,٠٧٠,٠٠٠ | - | ريال سعودي | |
| ٦,٥٠٠,٠٠٠ | - | ريال قطري | |

بلغت قيمة غطاء الخطابات المدفوعة مبلغ ٢٤٤,٣٧٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٢٧,٦٨٠ جنيه مصري).

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

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.

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 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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السوق (تابع)

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | | |
|-------------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------------|
| الأثر على الأرباح قبل الضريبة | التغير في معدل الفائدة | الأثر على الأرباح قبل الضريبة | التغير في معدل الفائدة | |
| جنيه مصري | +١% | جنيه مصري | +١% | الأصل المالي |
| ٣٣,٥٧٣ | | ٣٠٦,٩٠٠ | | |
| (٣٣,٥٧٣) | -١% | (٣٠٦,٩٠٠) | -١% | |
| (٤٩,٢٣٠) | +١% | (١,٧٩٥) | +١% | الالتزام المالي |
| ٤٩,٢٣٠ | -١% | ١,٧٩٥ | -١% | |

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير 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 جوهرية.

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ | | | ٣٠ سبتمبر 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 | ١٠,٧٧٥,٧٠٨ | +١٠% | جنيه مصري | ٦,٩٠٨,٥٢٥ | +١٠% | دولار أمريكي |
| - | (١٠,٧٧٥,٧٠٨) | -١٠% | - | (٦,٩٠٨,٥٢٥) | -١٠% | |
| ١,٥٦٧,٤٩٤ | ١,٣٣٩,٧٨٣ | +١٠% | ٤,٠٩١,٨٦١ | ١,٦٩٩,٠٦٤ | +١٠% | درهم إماراتي |
| (١,٥٦٧,٤٩٤) | (١,٣٣٩,٧٨٣) | -١٠% | (٤,٠٩١,٨٦١) | (١,٦٩٩,٠٦٤) | -١٠% | |
| - | ٧١,٤١٩ | +١٠% | - | ٣٦,٦٧٤ | +١٠% | يورو |
| - | (٧١,٤١٩) | -١٠% | - | (٣٦,٦٧٤) | -١٠% | |
| (٢٠٢,٥٥٩) | - | +١٠% | ٤٦٦,٢٨٩ | - | +١٠% | زلوتي بولندي |
| ٢٠٢,٥٥٩ | - | -١٠% | (٤٦٦,٢٨٩) | - | -١٠% | |
| - | - | +١٠% | - | ٢٠,٥٩٧ | +١٠% | جنيه استرليني |
| - | - | -١٠% | - | (٢٠,٥٩٧) | -١٠% | |
| - | ٣٣,٢٨٧ | +١٠% | - | ٦٦٨,٩٥٠ | +١٠% | ريال سعودي |
| - | (٣٣,٢٨٧) | -١٠% | - | (٦٦٨,٩٥٠) | -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 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 سبتمبر ٢٠١٧

٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

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

| الإجمالي | أكثر من ٥ سنوات | من ١ إلى ٥ سنوات | من ٣ إلى ١٢ شهر | أقل من ٣ أشهر | الالتزامات المالية |
|-------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤,٩٦٠,٥٨٨ | - | - | - | ٤,٩٦٠,٥٨٨ | في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ |
| ٦٦,٦٤٤,٢٥٩ | - | - | - | ٦٦,٦٤٤,٢٥٩ | تسهيلات ائتمانية |
| ٥٣,٩٦٨,٤١٢ | - | - | - | ٥٣,٩٦٨,٤١٢ | موردين واوراق دفع |
| ٧,٣٣٤,٨٦٤ | - | - | - | ٧,٣٣٤,٨٦٤ | مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى |
| ٢٥,٩١٣,٤١٩ | - | - | ٢٥,٩١٣,٤١٩ | - | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٤,٦٧٣,٤٧٦ | - | - | - | ٤,٦٧٣,٤٧٦ | ضرائب الدخل المستحقة |
| ١٦٣,٤٩٥,٠١٨ | - | - | ٢٥,٩١٣,٤١٩ | ١٣٧,٥٨١,٥٩٩ | دائنو توزيعات |
| | | | | | إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة |

| 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 | |
| ١,٢٩٩,٥٣١ | - | - | - | ١,٢٩٩,٥٣١ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
| ٤٣,٤٠٢,٥٥٦ | - | - | - | ٤٣,٤٠٢,٥٥٦ | تسهيلات ائتمانية |
| ٤٠,٣٧٣,٣٤٢ | - | - | - | ٤٠,٣٧٣,٣٤٢ | موردين واوراق دفع |
| ٣٦,٣٦٥,٦٢٨ | - | - | ٣٦,٣٦٥,٦٢٨ | - | مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى |
| ٣١٢,٢٦٨ | - | - | - | ٣١٢,٢٦٨ | ضرائب الدخل المستحقة |
| ١٢١,٧٥٣,٣٢٥ | - | - | ٣٦,٣٦٥,٦٢٨ | ٨٥,٣٨٧,٦٩٧ | دائنو توزيعات |
| | | | | | إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة |

٣٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

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