

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
وتقرير فحص المحدود عليها

شركة رابية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

المحتويات

الصفحة

٣	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
٤	قائمة المركز المالي المجمعة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤٢-٩	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) و شركاتها التابعة ("الشركة") في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتنصر 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 لمتشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبيدي 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 ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ٥ مايو ٢٠١٩

مراقب الحسابات
عمرو محمد الشاذلي
Member of
جمعية المحاسبين والمراقبين المصريين
رئيس جمعية الضرائب المصرية
سجل المراقبين رقم (١٠٣) / ٢٠١٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	
جنية مصري	جنية مصري		الأصول
			الأصول غير المتداولة
٩٦,٣٧٣,١٣٢	٩٣,٢٥٤,٠٣٣	(٥)	أصول ثابتة
٣٤٩,٩١٧	٣١٣,٠٢٠	(٦)	أصول غير ملموسة
٢,٨١٨,١٨٥	٢,٩٤٥,٠٥٩	(٢٦)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٦,٥٨٢,٧٧٧	٢٦,٥٨٢,٧٧٧	(٧)	شهرة
١٢٦,١٢٤,٠١١	١٢٣,٠٩٤,٨٨٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢١٢,١٩٨,٣٤٦	٢١٣,٩٠١,٤١٢	(٨)	عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة
٤٨,٧٦٣,٦٤٨	٥٧,٢٦٩,٥٦٠	(٩)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦,١٦٢	٦,١٦٢	(١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٥٤,٥١٣,٢٤٠	٢٩٧,١٤٩,٨٨٩	(١١)	نقدية لدى البنوك
٥١٥,٤٨١,٣٩٦	٥٦٨,٣٢٧,٠٢٣		إجمالي الأصول المتداولة
٦٤١,٦٠٥,٤٠٧	٦٩١,٤٢١,٩١٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٣,٠٣٠,٣٠٣	٥٣,٠٣٠,٣٠٣	(١٧)	رأس المال
٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	(١٧)	علاوة إصدار
٣١,٠٦٠,٢٨٢	٣١,٠٦٠,٢٨٢	(١٨)	إحتياطي قانوني
(٢,٨٣٤,٣٧٤)	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	(١٩)	إحتياطي اندماج
١٠,٦٣٤,٩٣٢	٦,٦٩٧,٠٣٥		إحتياطي فروق ترجمة عملة أجنبية
١٠٠,٥٣٤,٠١٦	٢٧٩,٤٩١,٥١٥		أرباح مرحلة
١٧٨,٩٥٧,٤٩٩	٣٦,٠٧٣,١٤٢		أرباح الفترة/العام للشركة القابضة
٤٤٦,٦٨٩,٥٨٣	٤٧٨,٨٢٤,٨٢٨		إجمالي حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة القابضة
١,٩٥٧,٨٣٥	٢,٣٤٨,٢١٩		حقوق الحصص غير المسيطرة
٤٤٨,٦٤٧,٤١٨	٤٨١,١٧٣,٠٤٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٧,٠٢٢,٧٠٢	٧,٥٥٢,٠٥٣	(٢٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦,٧٣٠,٩٩٢	٧,٢٠٣,٧٧٧	(١٦)	التزامات أخرى طويلة الاجل
١٣,٧٥٣,٦٩٤	١٤,٧٥٥,٨٣٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤,١٢١,١٥٦	٥,٥٦٦,٩٦٤	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٦٢,٣٦٣,٩٤٧	٦٣,٥٢٢,٤٧٩	(١٣)	موردون
٦٤,٦٨٠,٧٨٩	٧٨,٣٧٠,٢٩٧	(١٤)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٢٥,٣٧٧	١,٩٠٢,١٧٧	(١٥)	مخصصات
٨,٧٤٠,٩١١	٥,٥٨٢,٠٨٢	(١٠)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٨,٨٩٩,٤٥٧	٣٤,٢٣٥,٢١٥	(٢٠)	ضرائب الدخل المستحقة
٨,٤٧٢,٦٥٨	٦,٣١٣,٨٢١		دائنو توزيعات أرباح
١٧٩,٢٠٤,٢٩٥	١٩٥,٤٩٣,٠٣٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٩٢,٩٥٧,٩٨٩	٢١٠,٢٤٨,٨٦٥		إجمالي الالتزامات
٦٤١,٦٠٥,٤٠٧	٦٩١,٤٢١,٩١٢		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس القطاع المالي

مصطفى حسب الله



الرئيس التنفيذي و العضو المنتدب

ريم أسعد



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢١٣,٣٠٣,٤٩٥	٢٢٧,٩٧٣,١٢١	(٢١)	الإيرادات
(١٢٧,٦١٠,٤٣٤)	(١٣٨,١٦٧,٦١٤)	(٢٢)	تكلفة الإيرادات
<u>٨٥,٦٩٣,٠٦١</u>	<u>٨٩,٨٠٥,٥٠٧</u>		مجمّل الربح
(١٩,٠٨١,٧٠٤)	(١٩,٢٢٣,٨٧١)	(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٤٣٨,٩٨٥)	(١,٢٦٩,٠٧٤)	(٢٤)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(١٦,٤١٥,٥٢٦)	(٢٨,٠٣٢,٦٥١)		مصروف إيجار
٢,٨٠٠	٢٣,٢٠٠	(١٥)	مخصصات انتفي الغرض منها
(١٠١,٧٣٨)	(٢,٢٤٧,٢٠٧)	(٨)	اضمحلال في قيمة العملاء
١,٤٧٥,٩٥٥	١,٤٦٠,٦٧٠	(٨)	رد اضمحلال في قيمة العملاء
<u>٥٠,١٣٣,٨٦٣</u>	<u>٤٠,٥١٦,٥٧٤</u>		ارباح تشغيل
٩,٣٦١,٥٤٢	٦,٣٧١,٨٠٦	(٢٥)	صافي الإيرادات التمويلية
(٥٤,٣٠٤)	(٢,٠٨٩,٢٠٠)		فروق تقييم عملة أجنبية
٥٩,٤٤١,١٠١	٤٤,٧٩٩,١٨٠		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١١,٦٦٨,٥١٦)	(٨,٣٣٥,٦٥٤)	(٢٦)	ضرائب الدخل
<u>٤٧,٧٧٢,٥٨٥</u>	<u>٣٦,٤٦٣,٥٢٦</u>		صافي أرباح الفترة
			توزع كالتالي:
٤٧,٣٧٩,٧١٥	٣٦,٠٧٣,١٤٢		الشركة القابضة
٣٩٢,٨٧٠	٣٩٠,٣٨٤		حقوق الحصص غير المسيطرة
<u>٤٧,٧٧٢,٥٨٥</u>	<u>٣٦,٤٦٣,٥٢٦</u>		أرباح الفترة
<u>٠,٣٩</u>	<u>٠,٣٠</u>	(٢٨)	نصيب السهم في الارباح - الأساسي والمخفض

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٧,٧٧٢,٥٨٥	٣٦,٤٦٣,٥٢٦
(١٨٢,٦٩٠)	(٣,٩٣٧,٨٩٧)
<u>٤٧,٥٨٩,٨٩٥</u>	<u>٣٢,٥٢٥,٦٢٩</u>
٤٧,١٩٧,٠٢٥	٣٢,١٣٥,٢٤٥
٣٩٢,٨٧٠	٣٩٠,٣٨٤
<u>٤٧,٥٨٩,٨٩٥</u>	<u>٣٢,٥٢٥,٦٢٩</u>

ارباح الفترة

فروق ترجمة عملة أجنبية

إجمالي الدخل الشامل

توزع كالتالي :

الشركة القابضة

حقوق الحصص غير المسيطرة

إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة راية الخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

إجمالي	حقوق المصنوع غير المسيطر	إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي فروق تقييم عملة	احتياطي اندماج	احتياطي قانوني	علاوة اصدار	رأس المال	
٤٤٨,٦٤٧,٤١٨	١,٩٥٧,٨٣٥	٤٤٦,٦٨٩,٥٨٣	١٧٨,٩٥٧,٤٩٩	١٠٠,٥٣٤,٠١٦	١٠,٦٣٤,٩٣٢	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٣١,٠٦٠,٢٨٢	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٥٢,٠٢٠,٢٠٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ محول الى الأرباح المرحلة
-	-	-	(١٧٨,٩٥٧,٤٩٩)	١٧٨,٩٥٧,٤٩٩	-	-	-	-	-	محول الى الأرباح المرحلة
٣٢,٥٢٥,٦٢٩	٣٩,٠٣٨٤	٣٢,١٣٥,٢٤٥	٣٦,٠٧٣,١٤٢	-	(٣,٩٣٧,٨٩٧)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩
٤٨١,١٧٣,٠٤٧	٢,٣٤٨,٢١٩	٤٧٨,٨٢٤,٨٢٨	٣٦,٠٧٣,١٤٢	٢٧٩,٤٩١,٥١٥	٦,٢٩٧,٠٣٥	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٣١,٠٦٠,٢٨٢	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٥٣,٠٣٠,٣٠٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ محول الى الأرباح المرحلة إجمالي الدخل الشامل الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
٣٥٥,٠٣٦,٦٤٤	١,٥٣٢,٨٦٩	٣٥٣,٥٠٣,٧٧٥	١٥٧,٣١٢,٦٦٩	٢٩,٥٩٦,٣٣١	١٠,٠٣١,٦٣٩	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٣١,٠٦٠,٢٨٢	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٥٢,٠٢٠,٣٠٣	
-	-	-	(١٥٧,٣١٢,٦٦٩)	١٥٧,٣١٢,٦٦٩	-	-	-	-	-	
٤٧,٥٨٩,٨٩٥	٣٩٢,٨٧٠	٤٧,١٩٧,٠٢٥	٤٧,٣٧٩,٧١٥	-	(١٨٢,٦٩٠)	-	-	-	-	
٤٠٢,٦٢٦,٥٣٩	١,٩٢٥,٧٣٩	٤٠٠,٧٠٠,٨٠٠	٤٧,٣٧٩,٧١٥	١٨٦,٩٠٩,٠٠٠	٩,٨٤٨,٩٤٩	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٣١,٠٦٠,٢٨٢	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٥٣,٠٣٠,٣٠٣	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠١٩ جنيه مصري	ايضاح	
٥٩,٤٤١,١٠١	٤٤,٧٩٩,١٨٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥,٨٩٤,٧٧٧	٨,٣٨٨,٥٢٣	(٥)	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
١٢,٥٨٥	٣٢,٠٦٨	(٦)	مصروف اهلاك أصول ثابتة
١٠١,٧٣٨	٢,٢٤٧,٢٠٧	(٨)	مصروف استهلاك أصول غير ملموسة
(١,٤٧٥,٩٥٥)	(١,٤٦٠,٦٧٠)	(٨)	اضمحلال في قيمة العملاء
٧٣١,٣٣١	٤٧٢,٧٨٥	(٥)	رد اضمحلال في قيمة العملاء
(٩,٣٦١,٥٤٢)	(٦,٣٧١,٨٠٦)	(٢٥)	مكافأة نهاية الخدمة
٥٥,٣٤٤,٠٣٥	٤٨,١٠٧,٢٨٧		صافي (الإيرادات) التمويلية
٤,٦٢٥,٩٠٣	(٢,٤٨٩,٦٠٣)		التغير في العملاء واوراق القبض وايرادات مستحقة
(٥,٤١٤,٧٧٠)	(١٤,٨١٣,٤٦١)		التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والاصدة المدينة أخرى
(٦,٣٧١,٢٥٠)	١,١٥٨,٥٣٢		التغير في الموردين واوراق الدفع
(٣,٧٦٨,٤٦٢)	(٣,١٥٨,٨٢٩)		التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة
٤,٩٧٢,١٦٤	١٣,٦٨٩,٥٠٨		التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٩,٣٨٧,٦٢٠	٤٢,٤٩٣,٤٣٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
-	-	(٢٠)	ضرائب الدخل المسددة
٤٩,٣٨٧,٦٢٠	٤٢,٤٩٣,٤٣٤		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٨,٧٣٨,٦٨٥	١٠,٥٩٨,٢٨٩	(٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤,٢٠٤,٦٣٥)	(٥,٥١٣,٠٥٩)	(١١)	ايرادات تمويلية مقبوضة
٤,٥٣٤,٠٥٠	٥,٠٨٥,٢٣٠		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
			صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢٣٣,٦٠٣	١,٦٩٨,١٧٨		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,٥٨٣,٠٥٧)	(٢٥٢,٣٧٠)		متحصلات من تسهيلات ائتمانية
(١,٥٨٦,٢١١)	(٥١٦,٣٥٣)		المسدد في التسهيلات الائتمانية
(٢,٠٤١,٩٣٧)	(٢,١٥٨,٨٣٧)		مصروفات تمويلية مسددة
(٤,٩٧٧,٦٠٢)	(١,٢٢٩,٣٨٢)		توزيعات أرباح مسددة
٤٨,٩٤٤,٠٦٨	٤٦,٣٤٩,٢٨٢		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٢٤١,٥٢٧,٢٦٩	٢٥٢,١٧٨,٤٤٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٦,٣٠٠	٥٢,٢٠٠		النقدية وما في حكمها في اول الفترة
(١٩٠,٢٣٩)	(٣,٦٨٩,٤٣٣)		صافي فروق تقييم عملة أجنبية
٢٩٠,٢٨٧,٣٩٨	٢٩٤,٨٩٠,٤٨٩	(١١)	احتياطي فروق ترجمة عملة أجنبية
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة.

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 الدورية المجمع 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 شركتي 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 الدورية المجمع للشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ في ٥ مايو ٢٠١٩ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

أنشطة المجموعة

تعمل الشركة بصورة رئيسية في تقديم الخدمات التالية:

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمع

تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمع للمجموعة وفقاً لفرض الاستمرارية و مبدأ التكلفة التاريخية .
تم إعداد وعرض القوائم المالية الدورية المجمع للمجموعة بالجنيه المصري و هي عملة التعامل للشركة .

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية الدورية المجمع للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة (تابع)

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

وبما أن هاتين الشركتين كانتا تحت سيطرة شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القابضة الأم النهائية)، قبل استحواد 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 لاظهار 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 إذا 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 الأصول كشهرة . إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر.

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 الدورية المجمعة:

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

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

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

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

- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية الدورية 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 الدورية المجمعة فيما يلي:

النسبة
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى
شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات

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

التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة ثابتة على مدى الفترات المعروضة بالقوائم المالية.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

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

١-٣ الأحكام

الاعتراف بالإيراد

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

٢-٣ التقديرات

الاضمحلال في قيمة الشهره

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

اضمحلال قيمة العملاء و الاصول الاخرى

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

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

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على اضمحلال قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم 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 او الخسائر كالتالى:
 - لعرض جوهر معاملات الإيرادات ، تقوم المجموعة بعرض فروق العملة المحققة و غير المحققة المتعلقة ببند العملاء و اوراق القبض بالاضافة الى فروق العملة المحققة نتيجة بيع العملات الاجنبية النقدية ضمن بند الإيرادات.
 - يتم الاعتراف بجميع فروق العملة الاخرى في بند مستقل في صلب قائمة الأرباح او 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 المصرى كما يلى:
- (أ) يتم ترجمة الأصول والالتزامات لكل ميزانية يتم عرضها بسعر الإقفال في تاريخ الميزانية.
- (ب) يتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات لكل قائمة الأرباح او الخسائر يتم عرضها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات او 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 اجنبية.

ترجمة العملات الأجنبية - تابع

- يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة من ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بطريقة تتفق مع الاعتراف بمكسب أو خسارة التغير في القيمة العادلة للبنود. أي يتم الاعتراف بفروق الترجمة المتعلقة بالبنود التي يتم الاعتراف بمكسب أو خسارة التغير في قيمتها العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر أو في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر أو في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة على التوالي.

الأصول الثابتة

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

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

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

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل . ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في العام الذي تم 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 الإسترادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية . وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

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

المشروعات تحت التنفيذ

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

الأصول غير الملموسة

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

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

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الإقتصادي 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 (3-1 سنوات) .

الشهرة

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

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

العلاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العلاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.

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

مخصصات

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

الإحتياطي القانوني

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

الإقتراض

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

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإقرار 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 سداه 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 الإقرار بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) في تاريخ نهاية الفترة المالية.

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

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

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

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

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

- عندما يكون الأصل الضريبي المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشأت عن الاعتراف 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 أو جزء من الأصل الضريبي المؤجل. يتم إعادة تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ نهاية كل فترة مالية و يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم يتم الاعتراف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح فيه من المرجح معه وجود ربح ضريبي مستقبلي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

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

تقوم المنشأة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل و الالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجارى و الالتزام الضريبي الجارى ، و كانت الأصول الضريبية المؤجلة و الالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق 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 و يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به . ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم . فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- إيرادات الخدمات

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

- إيرادات الفوائد

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

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

- المنح الحكومية

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

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 رسملة 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

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

التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات 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 الاولي بالأصل واثّر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي يكون تاريخ استحقاقها الاصلى خلال ثلاثة أشهر و يتم خصم بنوك 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 بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام.

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

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

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٩

٥ - أصول ثابتة

التكلفة	في ١ يناير ٢٠١٩	إضافات	فروق تقييم صلة	في ٣١ مارس ٢٠١٩
مجموع الاهلاك				
في ١ يناير ٢٠١٩	٨٥,٣٨٩,٩١٥	١,٨٦٤,٨٣٦	٢٧٠,٣٤٢	٨٧,٥٢٥,٠٩٣
اهلاك الفترة	(٣,٦٣٥,٣٨٧)			(٣,٦٣٥,٣٨٧)
فروق تقييم صلة				
في ٣١ مارس ٢٠١٩				
صافي القيمة الدفترية في				
٣١ مارس ٢٠١٩	٨١,٩٤٩,٥٠٨			٨١,٩٤٩,٥٠٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨١,٩٤٩,٥٠٨			٨١,٩٤٩,٥٠٨

لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.

تم تحميل مصروف الاهلاك البالغ قيمته ٨,٣٨٨,٥٢٣ جنية مصري خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ على تكاليف الايرادات (ايضاح ٢٢)

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

جنيه مصري	جنيه مصري
أجهزة وبرامج حاسب آلي	٣٢,٧٥٨,٥١٣
أثاث ومعدات مكاتب	١٣,٣٠١,٤٦١
عدد وأدوات	٢٢,٤٥٦
تجهيزات في أماكن مستأجرة	٢١,٣٢٩,٦٩٧
معدات كهربائية	٤,٣٤٨,٠٣٥
أجهزة اتصالات	٢٩,٠١٢,٤١٥
شبكات اتصالات	٧,٠٤٦,٩٣٩
	<u>١٠٧,٨١٩,٥١٦</u>

الإجمالي	سيارات	شبكات اتصالات	أجهزة اتصالات	معدات كهربائية	تجهيزات في أماكن مستأجرة	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	أجهزة وبرامج حاسب آلي
٢٥٤,٥٦٦,٣٦٣	٣٤٠,٠٨٤	١١,٤٥٧,٢٨٤	٤٧,١٨٣,٦٥٨	١٠,٤١٥,٩٦٣	٦٦,٦٠٧,٩٦٦	٢٧٤,٠٣٧	٢٢,٨٩٧,٤٥٦	٨٥,٣٨٩,٩١٥
٥,٥١٣,٠٥٩	-	٩٠١,٢١٨	٨٤٤,٥٩٥	١٤٨,٣٥٠	٤٠٨,١٩٥	١,٣٨٥	١,٣٤٤,٤٨٠	١,٨٦٤,٨٣٦
(١,٠٩٩,١٥١)	-	(٤١,٢٨٨)	(٣٤١,١٣٦)	(٤٣,٨٩٥)	(٢٥٨,٦٦٨)	(١)	(٢٤٣,٩٢٠)	(٢٧٠,٣٤٢)
٢٥٨,٩٨٠,٢٧١	٣٤٠,٠٨٤	١٢,٣١٧,٢١٤	٤٧,٧٨٧,١١٧	١٠,٥٢٠,٤١٨	٦٦,٧٥٧,٤٩٣	٢٧٥,٤٢١	٢٣,٩٩٨,٠١٦	٨٦,٩٨٤,٥٠٨
(١٥٨,١٩٣,٢٣١)	(١٥٥,٨٧٢)	(٧,٩٢١,٨٠١)	(٣٨,٠٤١,٨٥٠)	(٦,٣٢٠,٩٤٩)	(٢٨,٦٠١,٧٣٣)	(٢٨,١٧٦)	(٢٠,١١٢,٨٧٦)	(٥٧,٠٠٩,٩٧٤)
(٨,٣٨٨,٥٢٣)	(٢١,٢٥٥)	(٢٨٧,٠١٨)	(١,٠١٣,٩٤٥)	(٣٤٧,٨٦١)	(٢,٣٢٣,٦٦٤)	(٤,٠٨٦)	(٧٥٥,٣٠٧)	(٣,٦٣٥,٣٨٧)
٨٥٥,٥١٦	-	٢٥,٢٥٢	٢٢٢,٦٣٣	٣٥,٥٢٧	١٧٨,٦٧٣	٢	١٨٥,٩٠٢	٢٠٧,٤١٧
(١٦٥,٧٢٦,٢٣٨)	(١٧٧,١٢٧)	(٨,١٨٣,٤٦٧)	(٣٨,٨٣٣,١٦٢)	(٦,٦٣٣,٢٧٣)	(٣,٧٤٦,٧٢٤)	(٣٢,٢٦٠)	(٢٠,٦٨٢,٢٨١)	(٦٠,٤٣٧,٩٤٤)
٩٣,٢٥٤,٠٣٣	١٢٢,٩٥٧	٤,١٣٣,٧٤٧	٨,٩٥٣,٩٥٥	٣,٨٨٧,١٤٥	٣٢,٠١٠,٧٢٩	٢٤٣,١٦١	١٣,٣١٥,٧٣٥	٢٦,٥٤١,٥٦٤
٩٦,٣٧٣,١٣٢	١٨٤,٢١٢	٣,٥٣٥,٤٨٣	٩,١٤١,٨٠٨	٤,٠٩٥,٠١٤	٣٨,٠٠٦,٢٣٣	٢٤٥,٨٦١	١٢,٧٧٤,٥٨٠	٢٨,٣٧٩,٩٤١

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٩

١٠- إيضاحات 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) أرصدة اطراف ذات علاقة

٣١ مارس ٢٠١٩			
عملاء	موردون	مستحق الى اطراف ذات علاقة	مستحق من اطراف ذات علاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٤٢٥,٧٦٦	٢٣٠,٧٥٨	-	-
١٥٦,٢١٩	-	٥,٥٨٢,٠٨٢	-
٦٠٤,٤٦٥	١٦٠,٣٧٣	-	٦,١٦٢
-	٥٩,١٢٦	-	-
٢,٣٦٢,٢٥٠	-	-	-
٦٧٠,٢٢٩	-	-	-
٢٤٦,٠١٤	١٨,٠٠٠	-	-
-	١٦٤,٩٠١	-	-
٦٠٦,٨٥٥	-	-	-
<u>٦,٠٧١,٧٩٨</u>	<u>٦٣٣,١٥٨</u>	<u>٥,٥٨٢,٠٨٢</u>	<u>٦,١٦٢</u>

شركة راية للتوزيع
شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
شركة راية للمطاعم
شركة راية للتاجير التمويلي
شركة امان للدفع الإلكتروني
شركة امان للخدمات المالية
شركة راية للإلكترونيات
شركة راية للتواصل الاجتماعي
شركة أسطول للنقل البري

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
عملاء	موردون	مستحق الى اطراف ذات علاقة	مستحق من اطراف ذات علاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨١٥,١٩٨	١٩٦,٩٦٤	-	-
١٩٤,٦٨٣	٤٨٠,٠٣٢	-	-
١٤٧,٩٢٠	-	٨,٧٤٠,٩١١	-
-	٤٤٧,٥٢٩	-	-
٤٧٧,٩٤٠	١٥٩,٢٦٥	-	٦,١٦٢
-	٥٩,١٢٦	-	-
١,٥٥٠,٣٢٣	-	-	-
٣٥٠,٥٥١	-	-	-
١٣١,٠٣٤	١٢٦,٦٩٨	-	-
-	٢٨,٩٥٣	-	-
٥٠٦,٦٣٦	-	-	-
<u>٤,١٧٤,٢٨٥</u>	<u>١,٤٩٨,٥٦٧</u>	<u>٨,٧٤٠,٩١١</u>	<u>٦,١٦٢</u>

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٩

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

٣١ مارس ٢٠١٩		٣١ مارس ٢٠١٨	
العلاقة	طبيعة العلاقة	العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة راية القابضة الام النهائية	شركة تابعة الام النهائية	شركة راية القابضة الام النهائية	شركة تابعة الام النهائية
شركة راية القابضة الام النهائية	شركة تابعة الام النهائية	شركة راية القابضة الام النهائية	شركة تابعة الام النهائية
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة للام النهائية	شركة راية للتوزيع	شركة تابعة للام النهائية
شركة أسطول للتقيل البري	شركة تابعة للام النهائية	شركة أسطول للتقيل البري	شركة تابعة للام النهائية
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة للام النهائية	شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة للام النهائية
شركة راية للإلكترونيات	شركة تابعة للام النهائية	شركة راية للإلكترونيات	شركة تابعة للام النهائية
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة للام النهائية	شركة راية للمطاعم	شركة تابعة للام النهائية
شركة راية أمان للدفع الإلكتروني	شركة تابعة للام النهائية	شركة راية أمان للدفع الإلكتروني	شركة تابعة للام النهائية
شركة أمان للخدمات المالية	شركة تابعة للام النهائية	شركة أمان للخدمات المالية	شركة تابعة للام النهائية

٣١ مارس ٢٠١٨		٣١ مارس ٢٠١٧	
العلاقة	طبيعة العلاقة	العلاقة	طبيعة العلاقة
شركة راية القابضة الام النهائية	شركة تابعة الام النهائية	شركة راية القابضة الام النهائية	شركة تابعة الام النهائية
شركة راية القابضة الام النهائية	شركة تابعة الام النهائية	شركة راية القابضة الام النهائية	شركة تابعة الام النهائية
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة للام النهائية	شركة راية للتوزيع	شركة تابعة للام النهائية
شركة أسطول للتقيل البري	شركة تابعة للام النهائية	شركة أسطول للتقيل البري	شركة تابعة للام النهائية
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة للام النهائية	شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة للام النهائية
شركة راية للإلكترونيات	شركة تابعة للام النهائية	شركة راية للإلكترونيات	شركة تابعة للام النهائية
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة للام النهائية	شركة راية للمطاعم	شركة تابعة للام النهائية
شركة راية أمان للدفع الإلكتروني	شركة تابعة للام النهائية	شركة راية أمان للدفع الإلكتروني	شركة تابعة للام النهائية
شركة أمان للخدمات المالية	شركة تابعة للام النهائية	شركة أمان للخدمات المالية	شركة تابعة للام النهائية

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٩

١٠- إيضاحات أطراف ذات علاقة (تابع)

ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما تحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٢٠١٨ كالتالي:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وحوافز
٣,٣٤٩,٥١٨	٥,٩٧٦,٨٢١	
٣,٣٤٩,٥١٨	٥,٩٧٦,٨٢١	

١١- النقدية لدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملة المحلية
		حسابات جارية
		ودائع
		شيكات تحت التحصيل
٢,٣٧٢,٤٨٣	٤,٦٦٧,١٣٩	
١٨٧,٠٠٠,٠٠٠	١٦١,٥٠٠,٠٠٠	
١,٦٣٣,٤٤٩	١,١١٦,٣٢١	
١٩١,٠٠٥,٩٣٢	١٦٧,٢٨٣,٤٦٠	
		عملة أجنبية
		حسابات جارية
		ودائع
٢٥,٢٥٢,٥٠٨	٥٨,٠٨٧,٠٢٩	
٣٨,٢٥٤,٨٠٠	٧١,٧٧٩,٤٠٠	
٦٣,٥٠٧,٣٠٨	١٢٩,٨٦٦,٤٢٩	
٢٥٤,٥١٣,٢٤٠	٢٩٧,١٤٩,٨٨٩	

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية لدي البنوك
		ودائع محتجزة كغطاء خطاب ضمان* (أكثر من ٣ شهور)
		النقدية وما في حكمها
٢٥٤,٥١٣,٢٤٠	٢٩٧,١٤٩,٨٨٩	
(٢,٣٣٤,٨٠٠)	(٢,٢٥٩,٤٠٠)	
٢٥٢,١٧٨,٤٤٠	٢٩٤,٨٩٠,٤٨٩	

* يتضمن رصيد النقدية لدي البنوك في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٢,٢٥٩,٤٠٠ جنيه مصري (١٣٠,٠٠٠ دولار أمريكي) و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢,٣٣٤,٨٠٠ جنيه مصري (١٣٠,٠٠٠ دولار أمريكي) قيمة وديعة محتجزة كغطاء خطاب ضمان (إيضاح ٣٠).

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

- بلغ متوسط معدل فائدة الودائع ١٣,٤٣% للودائع بالجنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٣,٧٩%) للودائع بالجنية مصري.

١٢- تسهيلات انتمائية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملة محلية
-	-	عملة أجنبية
٤,١٢١,١٥٦	٥,٥٦٦,٩٦٤	
٤,١٢١,١٥٦	٥,٥٦٦,٩٦٤	

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:

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٩

١٢- تسهيلات ائتمانية - تابع

- إحدى التسهيلات الممنوحة إلى "شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (الشركة القابضة) بضمان إحدى الودائع لدى البنك المانح للشركة.
- إحدى التسهيلات الممنوحة إلى "شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى" (شركة تابعة) هي بضمان من "شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (القابضة) و"شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات" (شركة تابعة).
- إحدى التسهيلات الممنوحة إلى "شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات" (شركة تابعة) هي بضمان من "شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (القابضة) و"شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى" (شركة تابعة).

١٣- موردون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٠,٨٦٥,٣٨٠	٦٢,٨٨٩,٣٢١
١,٤٩٨,٥٦٧	٦٣٣,١٥٨
<u>٦٢,٣٦٣,٩٤٧</u>	<u>٦٣,٥٢٢,٤٧٩</u>

موردون
مستحق إلى اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)

١٤- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٧,٣٥٥,٢٠٢	٤٨,٧٦٧,٢٣٠
٦,٧٠٤,٤٧٠	٣,٦٦٧,٧١٩
١,٢٢٣,٢٥٥	١,٣٤٩,٤٥٥
٤,٨٢٥,٩٢٠	٦,٢٦٦,٦٠٩
٥١٠,٨٤٠	٤٥١,٨١٢
١٨,١٠٠	٢٠,٥٠٠
٢,٨٨٣,٥١٨	١٦,٠٩٩,٤٩٧
١,١٥٩,٤٨٤	١,٧٤٧,٤٧٥
<u>٦٤,٦٨٠,٧٨٩</u>	<u>٧٨,٣٧٠,٢٩٧</u>

مصروفات مستحقة
مصلحة التامينات الاجتماعية
مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات
مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع
مصلحة الضرائب - ضريبة الدمغة
إيرادات مؤجلة وعملاء دفعات مقدمة
أرصدة دائنة أخرى

١٥- مخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	المكون خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨١٥,٣٧٧	-	(٢٣,٢٠٠)	-	٧٩٢,١٧٧
١,١٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,١٠٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠	-	-	-	١٠,٠٠٠
<u>١,٩٢٥,٣٧٧</u>	<u>-</u>	<u>(٢٣,٢٠٠)</u>	<u>-</u>	<u>١,٩٠٢,١٧٧</u>
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	المكون خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٠٨,٩٧٧	-	(٢,٨٠٠)	-	٨٠٦,١٧٧
١,١٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,١٠٠,٠٠٠
<u>١,٩٠٨,٩٧٧</u>	<u>-</u>	<u>(٢,٨٠٠)</u>	<u>-</u>	<u>١,٩٠٦,١٧٧</u>

تتمثل المخصصات في مبالغ المطالبات الفعلية والمتوقعة بعض الهيئات الحكومية واخرون وفروق تقييم العملة الأجنبية للمخصصات المكونة بالعملة الأجنبية.

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٩

١٦- التزامات أخرى طويلة الاجل

تتمثل الالتزامات الأخرى طويلة الاجل في التزام الشركة بسداد مكافأة نهاية الخدمة لموظفي المجموعة بالإمارات العربية المتحدة طبقاً للقانون. و لا يوجد مكافآت نهاية الخدمة ممنوحة للموظفين في المجموعة فيما عدا موظفي المجموعة بالإمارات العربية المتحدة التي يتطلبها القانون فقط.

١٧- رأس المال

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

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

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

في ٢٨ أبريل ٢٠١٤، قررت الجمعية العامة الغير عادية تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري الى ٠,٥٠ جنيه مصري موزعاً على ١٠٠ مليون سهم بدلاً من ٥ مليون سهم. هذا التغيير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤. التقسيمة الحالية لرأس المال على النحو التالي:

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

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

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

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

١٧- رأس المال -تابع

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

في ٩ يناير ٢٠١٩، وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري إلى ١١١,٣٦٣,٦٣٦ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٨,٣٣٣,٣٣٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ١١٦٦٦٦٦٦٦٦ سهم بقيمة إسمية قدرها ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد وتوزيع سهم مجاني لكل سهم بما يعادل ١٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم، وتخصيص المتبقي وهو ١٠٦٠٦٠٦٠ سهم لنظام تحفيز وإثابة العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين الخاص بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٨، تمويلاً من حساب الأرباح المرحلة البالغ ١٣,٦٦٦,٢٧٨ جنيه مصري من أرباح العام البالغ ٩٤,٨٢٠,٩٩٢ جنيه مصري ومن علاوة الإصدار البالغ ٧٥,٣٠٦,٩٢٥ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناءً على ذلك تم الموافقة على زيادة رأس المال و جارى إتخاذ الإجراءات اللازمة في هذا الشأن.

١٨- احتياطي قانوني

قامت الشركة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٧ بزيادة رأس المال المصدر عن طريق إصدار عدد ٦٠٦٠٦٠٦ سهم بقيمة إسمية ٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري و علاوة إصدار باجمالي مبلغ ٩٦,٩٦٩,٦٩٧ جنيه مصري (إيضاح ١٧)، ووفقاً للمادة (٩٤) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تضاف قيمة علاوة الإصدار إلى الاحتياطي القانوني للشركة حتى يبلغ ما يساوي نصف قيمة رأس المال المصدر، وأما ما يزيد عن ذلك من مبالغ العلاوة فيتكون منها احتياطي خاص وللجمعية العامة - بناءً على إقتراح مجلس الإدارة - أن يقرروا في شأنه ما يروونه محققاً لصالح الشركة على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح، وبالتالي بلغ الاحتياطي القانوني ٣١,٠٦٠,٢٨٢ جنيه مصري و علاوة الإصدار ٧٥,٣٠٦,٩٢٥ جنيه مصري.

١٩- احتياطي الاندماج

يمثل احتياطي الاندماج حتى تاريخ معاملة الاقترناء للشركات تحت السيطرة الواحدة common control transaction (اقتناء شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات لشركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سي ثرى و شركة راية لإدارة مبانى 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 مسبقاً 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.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠- ضرائب الدخل المستحقة

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩	ضرائب مستقطعة	ضرائب الدخل الجارية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
جنيه مصري ٣٤,٢٣٥,٢١٥	جنيه مصري (٢,٥٩٧,٤١٩)	جنيه مصري ٧,٩٣٣,١٧٧	جنيه مصري ٢٨,٨٩٩,٤٥٧
٣٤,٢٣٥,٢١٥	(٢,٥٩٧,٤١٩)	٧,٩٣٣,١٧٧	٢٨,٨٩٩,٤٥٧
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨	ضرائب مستقطعة	ضرائب الدخل الجارية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
جنيه مصري ٤٠,٧٢٢,٦٠٧	جنيه مصري (٢,١١٣,٥٧٤)	جنيه مصري ١٠,٣٧٦,٦٦٨	جنيه مصري ٣٢,٤٥٩,٥١٣
٤٠,٧٢٢,٦٠٧	(٢,١١٣,٥٧٤)	١٠,٣٧٦,٦٦٨	٣٢,٤٥٩,٥١٣

ضرائب الدخل المستحقة (إيضاح ٢٦)

ضرائب الدخل المستحقة (إيضاح ٢٦)

٢١- الإيرادات

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨	الإيرادات وفقا لنوع الخدمة
جنيه مصري	جنيه مصري	خدمات غير صوتية
٨,٥١٩,٦٣٩	٧,٢٠٨,٥٧٧	خدمات مراكز الاتصالات
١٣٧,٠١٦,٧٧٥	١٤٣,١١٨,٤٣١	خدمات بيع عبر الهاتف
٣٥٢,٨٢٠	١,٨٢٤,١٠٥	خدمات إحترافية
٨٢,٠٨٣,٨٨٧	٦١,١٥٢,٣٨٢	
٢٢٧,٩٧٣,١٢١	٢١٣,٣٠٣,٤٩٥	
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨	الإيرادات وفقا للموقع الجغرافي للمجموعة
جنيه مصري	جنيه مصري	مصر
١٦٧,٢٨١,١٥٦	١٥٥,٨٧٠,١٧٧	دبي
٥٧,٢١٥,٣٤١	٥٠,٩٩٣,١٢٨	بولندا
٣,٤٧٦,٦٢٤	٦,٤٤٠,١٩٠	
٢٢٧,٩٧٣,١٢١	٢١٣,٣٠٣,٤٩٥	
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨	الإيرادات وفقا للمصدر
جنيه مصري	جنيه مصري	خدمات استضافة مراكز الاتصالات
٤٦,٩٩٢,٤٣٩	٢٩,٦٩٦,٧٦٦	خدمات تعهيد الموارد البشرية
٣٩,٩٥١,٧١٤	٢٩,٠٤٠,٣٨٣	خدمات تعهيد مراكز الاتصالات
١٤١,٠٢٨,٩٦٨	١٥٤,٥٦٦,٣٤٦	
٢٢٧,٩٧٣,١٢١	٢١٣,٣٠٣,٤٩٥	
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨	الإيرادات وفقا للموقع للعملة
جنيه مصري	جنيه مصري	محلى (جنيه مصري)
٥٩,٥٠١,٨١٣	٥٠,٧٠٢,٢٧١	بالخارج (عملة أجنبية)
١٦٨,٤٧١,٣٠٨	١٦٢,٦٠١,٢٢٤	
٢٢٧,٩٧٣,١٢١	٢١٣,٣٠٣,٤٩٥	

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٩

٢١- الإيرادات (تابع)

* تتضمن الإيرادات خسائر فروق تقييم عملة بلغت ٣,٣٥٧,٠٠١ جنية مصري و ٨٤٩,٠٣٢ جنية مصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٢٠١٨ على التوالي. فروق تقييم العملة الأجنبية يتم توزيعها على انواع الايرادات المختلفة علي اساس نسبة الايرادات بالعملة الأجنبية لكل نوع من أنواع الايرادات.

٢٢- تكلفة الإيرادات

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات ومزايا عاملين
١٠٧,٥٩٨,٣٤٧	١٠٩,٨٨٢,١٠٥	مصروف اهلاك (إيضاح ٥)
٥,٨٩٤,٧٧٧	٨,٣٨٨,٥٢٣	مصروفات تكنولوجيا المعلومات
٣,٢٧٨,٦١١	٤,٨٤٠,١٩١	تكلفة خدمات
٦,٠٨٧,٣٢٥	٩,٢٩٨,٥٩٥	مصروفات صيانة وإصلاح
١,٤٧١,١٧٤	١,٤٩٧,١١٨	مصروفات مرافق
٣,٢٨٠,٢٠٠	٤,٢٦١,٠٨٢	
<u>١٢٧,٦١٠,٤٣٤</u>	<u>١٣٨,١٦٧,٦١٤</u>	

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات ومزايا عاملين
١٢,٩٦٣,٧٣٨	١٤,٠٨٧,٧٩٧	مصروف استهلاك (إيضاح ٦)
١٢,٥٨٥	٣٢,٠٦٨	اتعاب مهنية
٨٤٢,٤٣٤	٩٢٣,٦٤٩	مصروفات بنكية
٢٧٩,٧٢٣	٣١٨,٩٨٣	رحلات عمل
٣٤٤,١٩٨	٨١,٢٥٤	مصروفات تدريب
١,١٥٨,٠٥٥	٣٨٧,٤٠٦	مصروفات أمن ونظافة
١,٥١٤,٤٢٢	١,٧١٥,٠٤٧	رسوم مساهمة تكافلية
-	٤١٣,٢٩٥	مصروفات أخرى
١,٩٦٦,٥٤٩	١,٢٦٤,٣٧٢	
<u>١٩,٠٨١,٧٠٤</u>	<u>١٩,٢٢٣,٨٧١</u>	

٢٤- مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات ومزايا عاملين
٨٠٧,١٥٨	١,١٩٩,٤٤٥	مصروفات تسويقية اخرى
٦٣١,٨٢٧	٦٩,٦٢٩	
<u>١,٤٣٨,٩٨٥</u>	<u>١,٢٦٩,٠٧٤</u>	

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٩

٢٥- صافي الإيرادات التمويلية

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات تمويلية
٦,٨٨٨,١٥٩	٩,٤٤٧,٧٥٣	فوائد من ودائع
٦,٨٨٨,١٥٩	٩,٤٤٧,٧٥٣	
(٥١٦,٣٥٣)	(٨٦,٢١١)	مصروفات تمويلية
(٥١٦,٣٥٣)	(٨٦,٢١١)	مصروفات و فوائد بنكية
٦,٣٧١,٨٠٦	٩,٣٦١,٥٤٢	صافي الإيرادات التمويلية

٢٦- ضرائب الدخل

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

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة الجارية
(٧,٩٣٣,١٧٧)	(١٠,٣٧٦,٦٦٨)	الضريبة المؤجلة
(٤٠٢,٤٧٧)	(١,٢٩١,٨٤٨)	
(٨,٣٣٥,٦٥٤)	(١١,٦٦٨,٥١٦)	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح أو الخسائر		
٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	اهلاك الأصول الثابتة
(٣,٢٧٢,٠٧٢)	(٣,٥٧٥,١٩٦)	٣٠٣,١٢٤	(٣,٨٣٧)	مخصصات، اضمحلال ومصروفات مستحقة
٧٨٢,٠٩٩	٧٠٥,٧٠٦	٧٦,٣٩٣	(٣٤,٣٢٢)	فروق تقييم عملة
٥٠٠,٧١١	(١٢,٤٦٢)	٥١٣,١٧٣	١١,٩٠٩	الخسائر التراكمية لراية كونتكت سنتر أوروبا *
٢,٥٦٠,٣٢٨	٢,٧٥٣,٦٦٢	(١٩٣,٣٣٤)	١٢,٢٦٢	أرباح غير موزعة من الشركات التابعة
(٥,١٧٨,٠٦٠)	(٤,٠٧٦,٢٢٧)	(١,١٠١,٨٣٣)	(١,٢٧٧,٨٦٠)	
(٤,٦٠٦,٩٩٤)	(٤,٢٠٤,٥١٧)	(٤٠٢,٤٧٧)	(١,٢٩١,٨٤٨)	

تنعكس على قائمة المركز المالي كالتالي:

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة المؤجلة - اصل
٢,٩٤٥,٠٥٩	٢,٨١٨,١٨٥	الضريبة المؤجلة - التزام
(٧,٥٥٢,٠٥٣)	(٧,٠٢٢,٧٠٢)	صافي الضريبة المؤجلة
(٤,٦٠٦,٩٩٤)	(٤,٢٠٤,٥١٧)	

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٩

٢٧- الموقف الضريبي

• شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (الشركة القابضة)

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته في المواعيد القانونية.
- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- لم تخطر الشركة بالفحص عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩.
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ وتم الطعن على النماذج وجاري الفحص على أساس فعلي.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣١ مارس ٢٠١٩.

ب - ضرائب المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٠ وتم استلام النماذج.
- تم الفحص لسنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ وتم استلام النماذج وسداد الفروق.
- تم فحص دفاتر الشركة من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ وسداد الفروق.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن ٢٠١٧ حتى ٣١ مارس ٢٠١٩.

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد فروق الفحص.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٠ حتى ٣١ مارس ٢٠١٩.

د - ضريبة القيمة المضافة

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

هـ - ضريبة المبيعات

- تم فحص حسابات الشركة وتم إستخراج شهادة بعدم خضوع نشاط الشركة للضريبة .

• شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات (شركة تابعة)

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٠ وتم الاعتراض عليها و تم سداد فروق الفحص.
- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته في المواعيد القانونية.

- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ وتم الطعن علي النماذج وجارى الفحص علي أساس فعلي.

- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣١ مارس ٢٠١٩.

ب - ضرائب المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات منذ بداية النشاط حتي عام ٢٠١٢ و تم الاعتراض عليه و جاري الفحص علي أساس فعلي.

- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣١ مارس ٢٠١٩.

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 ٣١ مارس ٢٠١٩.

د - ضريبة القيمة المضافة

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٩

٢٧- الموقف الضريبي - تابع

هـ - ضريبة المبيعات

- الشركة معفاة من ضريبة المبيعات.

• 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 ٣١ مارس ٢٠١٩.

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 ٣١ مارس ٢٠١٩.

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 ٣١ مارس ٢٠١٩.

د - ضريبة القيمة المضافة

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

هـ - ضريبة المبيعات

- الشركة معفاة من ضريبة المبيعات.

• شركة راية كونتكت سنتر أوروبا (شركة تابعة)

- الشركة ملتزمة بالوفاء بالتزاماتها الضريبية لوزارة المالية البولندية طبقاً للقانون وذلك ٣١ مارس ٢٠١٩.

• شركة راية كونتكت سنتر جالف (شركة تابعة)

- لا يوجد التزامات ضريبية على الشركة حتى ٣١ مارس ٢٠١٩.

٢٨- نصيب السهم في الأرباح

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

المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الأرباح الخاصة بالشركة القابضة
٤٧,٣٧٩,٧١٥	٣٦,٠٧٣,١٤٢	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديري)*
(٦,٢٧٨,٧٠٥)	(٤,٢٨٤,٠١٩)	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
٤١,١٠١,٠١٠	٣١,٧٨٩,١٢٣	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة
١٠٦.٦٠٦.٠٦	١٠٦.٦٠٦.٠٦	نصيب السهم في أرباح الفترة - الأساسي والمخفض
٠,٣٩	٠,٣٠	

* 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.

٢٩- التقارير القطاعية

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

قطاعات النشاط والقطاعات الجغرافية:

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

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

- خدمات مراكز الاتصالات بما في ذلك: خدمة العملاء، الدعم الفني، المبيعات الواردة والتسويق التليفوني.
- خدمات إدارة قنوات المبيعات الداخلية بما في ذلك: ترميم الحساب، إدارة الحملة، قيادة الإدارة وإدارة الحساب.
- خدمات المكتب الخلفي بما في ذلك: إدارة البيانات، الخدمات المالية والمحاسبة، تجهيز كشوف المرتبات وإدارة سلسلة التوريد.
- الخدمات المهنية بما في ذلك: استضافة مراكز الاتصالات، تدريب مراكز الاتصالات، وسائل الاعلام الاجتماعية، مراكز الاتصالات واستشارات خدمات بدء الانشطة.

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

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

القطاعات الجغرافية:

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩:

الإجمالي جنيه مصري	غير موزع جنيه مصري	استيعادات جنيه مصري	بولندا جنيه مصري	دبي جنيه مصري	مصر جنيه مصري	
٢٢٧,٩٧٣,١٢١	-	-	٣,٤٧٦,٦٢٤	٥٧,٢١٥,٣٤١	١٦٧,٢٨١,١٥٦	إيرادات
(١٣٨,١٦٧,٦١٤)	-	-	(٣,٠٩٥,٤٠٧)	(٣٧,٢٠٢,٩١٩)	(٩٧,٨٦٩,٢٨٨)	تكلفة الإيرادات
٨٩,٨٠٥,٥٠٧	-	-	٣٨١,٢١٧	٢٠,٠١٢,٤٢٢	٦٩,٤١١,٨٦٨	مجمول الربح
(٤٩,٢٨٨,٩٣٣)	-	-	(١,٩٠٢,٥٨٧)	(٦,٦٤٤,٥٥١)	(٤٠,٧٤١,٧٩٥)	مصروفات تشغيل
٦,٣٧١,٨٠٦	-	-	(٣٥,٢٤٠)	-	٦,٤٠٧,٠٤٦	صافي الإيرادات التمويلية
(٢,٠٨٩,٢٠٠)	-	-	٤٤,٣٨١	٤,١٠٩	(٢,١٣٧,٦٩٠)	فروق تقييم عملة
٤٤,٧٩٩,١٨٠	-	-	(١,٥١٢,٢٢٩)	١٣,٣٧١,٩٨٠	٣٢,٩٣٩,٤٢٩	أرباح التشغيل
(٨,٣٣٥,٦٥٤)	-	-	٢٧٠,٣٨٩	-	(٨,٦٠٦,٠٤٣)	ضرائب الدخل
٣٦,٤٦٣,٥٢٦	-	-	(١,٢٤١,٨٤٠)	١٣,٣٧١,٩٨٠	٢٤,٣٣٣,٣٨٦	صافي الربح
٥,٥١٣,٠٥٩	-	-	١,٣٨٥	٣٣٥,٦٦٨	٥,١٧٦,٠٠٦	معلومات اخرى
(٨,٣٨٨,٥٢٣)	-	-	(٣٤٣,٥٠٥)	(٨٧٥,٠٢٢)	(٧,١٦٩,٩٩٦)	إضافات أصول ثابتة
٦٩١,٤٢١,٩١٢	-	(٣٠,٧١٩,٤٦١)	٩,٩٤٩,٣٠٥	١٢٩,٢١٤,١٨٣	٥٨٢,٩٧٧,٨٨٥	مصروفات اهلاك أصول ثابتة
(٢١٠,٢٤٨,٨٦٥)	-	(٣٠,٧١٩,٤٦١)	(٨,١٩٠,٢٨٨)	(١٧,٩٨٢,٣٦٧)	(٢١٤,٧٩٥,٦٧١)	إجمالي أصول إجمالي التزامات

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٩

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨:

الإجمالي جنيه مصري	غير موزع جنيه مصري	استبعايدات جنيه مصري	بولندا جنيه مصري	دبي جنيه مصري	مصر جنيه مصري	
٢١٣,٣٠٣,٤٩٥	-	-	٦,٤٤٠,١٩٠	٥٠,٩٩٣,١٢٨	١٥٥,٨٧٠,١٧٧	إيرادات
(١٢٧,٦١٠,٤٣٤)	-	-	(٥,٠٢٣,٩٥٢)	(٣٤,١١٤,٩٤٢)	(٨٨,٤٧١,٥٤٠)	تكلفة الإيرادات
٨٥,٦٩٣,٠٦١	-	-	١,٤١٦,٢٣٨	١٦,٨٧٨,١٨٦	٦٧,٣٩٨,٦٣٧	مجمّل الربح
(٣٥,٥٥٩,١٩٨)	-	-	(٢,٧٣٣,٧٧٤)	(٣,٣٤٤,٦٥١)	(٢٩,٤٨٠,٧٧٣)	مصروفات تشغيل
٩,٣٦١,٥٤٢	-	-	(٤٧,٥٥٥)	-	٩,٤٠٩,٠٩٧	صافي الإيرادات التمويلية
(٥٤,٣٠٤)	-	-	٦١,٩٥٠	١٥٠	(١١٦,٤٠٤)	فروق تقييم عملة
٥٩,٤٤١,١٠١	-	-	(١,٣٠٣,١٤١)	١٣,٥٣٣,٦٨٥	٤٧,٢١٠,٥٥٧	أرباح التشغيل
(١١,٦٦٨,٥١٦)	-	-	٢٣١,١٧٦	-	(١١,٨٩٩,٦٩٢)	ضرائب الدخل
٤٧,٧٧٢,٥٨٥	-	-	(١,٠٧١,٩٦٥)	١٣,٥٣٣,٦٨٥	٣٥,٣١٠,٨٦٥	صافي الربح
٤,٢٠٤,٦٣٥	-	-	-	-	٤,٢٠٤,٦٣٥	معلومات اخرى
(٥,٨٩٤,٧٧٧)	-	-	(٥٨٩,٤٤٧)	(١,٣٦١,٠٢١)	(٣,٩٤٤,٣٠٩)	إضافات أصول ثابتة
٥٨١,٦٨٥,٩٩٢	-	(٧,٩٩٩,٩٥٨)	١٣,٨٥٩,٢١٩	٨٢,٧٦٤,٤١٢	٤٩٣,٠٦٢,٣١٩	مصروفات اهلاك أصول ثابتة
(١٧٩,٠٥٩,٤٥٣)	-	٧,٩٩٩,٩٥٨	(١٠,٨٤٢,٢٩٤)	(١٨,١٧٤,٨٢٧)	(١٥٨,٠٤٢,٢٩٠)	أجمالي أصول
						أجمالي التزامات

قطاعات النشاط

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩:

اجمالي	غير موزع	خدمات إحترافية	خدمات بيع عبر الهاتف	خدمات مراكز الاتصالات	خدمات غير صوتية	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٧,٩٧٣,١٢١	-	٨٢,٠٨٣,٨٨٧	٣٥٢,٨٢٠	١٣٧,٠١٦,٧٧٥	٨,٥١٩,٦٣٩	إيرادات
(١٣٨,١٦٧,٦١٤)	(١٣٨,١٦٧,٦١٤)	-	-	-	-	تكلفة الإيرادات
٦٩١,٤٢١,٩١٢	٦٩١,٤٢١,٩١٢	-	-	-	-	أجمالي الأصول

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨:

اجمالي	غير موزع	خدمات إحترافية	خدمات بيع عبر الهاتف	خدمات مراكز الاتصالات	خدمات غير صوتية	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٣,٣٠٣,٤٩٥	-	٦١,١٥٢,٣٨٢	١,٨٢٤,١٠٥	١٤٣,١١٨,٤٣١	٧,٢٠٨,٥٧٧	إيرادات
(١٢٧,٦١٠,٤٣٤)	(١٢٧,٦١٠,٤٣٤)	-	-	-	-	تكلفة الإيرادات
٥٨١,٦٨٥,٩٩٢	٥٨١,٦٨٥,٩٩٢	-	-	-	-	أجمالي الأصول

٣٠- الإلتزامات المحتملة

		أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي:		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	العلة	العلة الاصلية	
٤,٨٣٨,١٧٩	٥,٣٣٨,١٧٩	جنيه مصري		
١,٩٣٦,٢٩٥	١,٩٣٦,٢٩٥	دولار امريكي		
١٠٠,٥٥٩	١٠٠,٥٥٩	يورو		
١٠٠,٠٠٠	-	ريال سعودي		
ما يعادلها بالجنيه المصري				
٤,٨٣٨,١٧٩	٥,٣٣٨,١٧٩	جنيه مصري		
٣٤,٧٧٥,٨٥٧	٣٣,٦٥٢,٨٠٦	دولار امريكي		
٢,٠٧٠,٥١٢	١,٩٦٥,٩٣٠	يورو		
٤٧٩,٠٠٠	-	ريال سعودي		

بلغت قيمة غطاء الخطابات المدفوعة مبلغ ٢٨٣,٣٣٦ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ١٧٤,٩٦٢ جنيه مصري).

ب- قضايا قانونية

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

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

الشركة معرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدامها للأدوات المالية:

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

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

أ) مخاطر الائتمان

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

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

أرصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة

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

الأصول المالية الأخرى

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

أرصدة لدى البنوك

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

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

(ب) مخاطر السوق

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

التعرض لخطر معدل الفائدة

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

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

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

٣١ مارس ٢٠١٨		٣١ مارس ٢٠١٩		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	
جنيه مصري ٤٠٨,٩٩٩	+١%	جنيه مصري ٢٣٥,٤٨٢	+١%	الأصل المالي
(٤٠٨,٩٩٩)	-١%	(٢٣٥,٤٨٢)	-١%	
(٢,٣٩٢)	+١%	(١,٩٨٨)	+١%	الالتزام المالي
٢,٣٩٢	-١%	١,٩٨٨	-١%	

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

ب) مخاطر السوق (تابع)

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

٣١ مارس ٢٠١٨			٣١ مارس ٢٠١٩			
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	
-	٥,٤٣٥,٩٠٠	+١٠%	-	١٨,٧٢٢,٨٣٧	+١٠%	دولار أمريكي
-	(٥,٤٣٥,٩٠٠)	-١٠%	-	(١٨,٧٢٢,٨٣٧)	-١٠%	
٦,٤٥٨,٩٥٩	-	+١٠%	١١,١٢٣,١٨٢	-	+١٠%	درهم إماراتي
(٦,٤٥٨,٩٥٩)	-	-١٠%	(١١,١٢٣,١٨٢)	-	-١٠%	
-	٢٦,٥٩٦	+١٠%	-	٩٩,٥٨٧	+١٠%	يورو
-	(٢٦,٥٩٦)	-١٠%	-	(٩٩,٥٨٧)	-١٠%	
٣٠١,٦٩٢	-	+١٠%	١٧٥,٩٠٢	-	+١٠%	زلوتي بولندي
(٣٠١,٦٩٢)	-	-١٠%	(١٧٥,٩٠٢)	-	-١٠%	
-	٧٦٩,٤٢٠	+١٠%	-	٣٨٧,١٥٩	+١٠%	ريال سعودي
-	(٧٦٩,٤٢٠)	-١٠%	-	(٣٨٧,١٥٩)	-١٠%	
-	٢٣,٤٩٨	+١٠%	-	٢٨٦,١١٢	+١٠%	جنيه استرليني
-	(٢٣,٤٩٨)	-١٠%	-	(٢٨٦,١١٢)	-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

٣١ مارس ٢٠١٩

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

ج) مخاطر السيولة (تابع)

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

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	الالتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
					في ٣١ مارس ٢٠١٩
٥,٥٦٦,٩٦٤	-	-	-	٥,٥٦٦,٩٦٤	تسهيلات ائتمانية
٦٣,٥٢٢,٤٧٩	-	-	-	٦٣,٥٢٢,٤٧٩	موردون
٦٢,٢٧٠,٨٠٠	-	-	-	٦٢,٢٧٠,٨٠٠	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٥,٥٨٢,٠٨٢	-	-	-	٥,٥٨٢,٠٨٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦,٣١٣,٨٢١	-	-	-	٦,٣١٣,٨٢١	دائنو توزيعات أرباح
١٤٣,٢٥٦,١٤٦	-	-	-	١٤٣,٢٥٦,١٤٦	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة
					الالتزامات المالية
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
					تسهيلات ائتمانية
٤,١٢١,١٥٦	-	-	-	٤,١٢١,١٥٦	موردون
٦٢,٣٦٣,٩٤٧	-	-	-	٦٢,٣٦٣,٩٤٧	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦١,٧٩٧,٢٧١	-	-	-	٦١,٧٩٧,٢٧١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨,٧٤٠,٩١١	-	-	-	٨,٧٤٠,٩١١	دائنو توزيعات أرباح
٢٨,٨٩٩,٤٥٧	-	-	-	٢٨,٨٩٩,٤٥٧	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة
١٦٥,٩٢٢,٧٤٢	-	-	-	١٦٥,٩٢٢,٧٤٢	

٣٢- 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 و التسهيلات الائتمانية والارصدة الدائنة الاخرى 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.

٣٣- نظام الإثابة والتحفيز

قامت الجمعية العامة غير العادية في ٢٧ يناير ٢٠١٨ بالموافقة علي اعتماد تطبيق نظام الإثابة والتحفيز لصالح المستحقين للأسهم وهم أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين، مديرون العموم، أو مديرو الصف الأول، العاملين بالشركة أو شركاتها التابعة وفقاً لقرار لجنة الإدارة والإشراف علي نظام الإثابة والتحفيز من خلال إقرار نظام منح أسهم مجانية بحيث يتم منح الأسهم للتحفز والإثابة وتحديد عددها طبقاً للتقييم السنوي للعاملين بما لا يتعدى ٥% من إجمالي رأس المال المصدر للشركة وذلك خلال خمس سنوات علي أن تتم منح الأسهم تمويلاً أما عن طريق الشراء أسهم خزينة أو زيادة رأسمال الشركة وتخصيص تلك الزيادة لصاح نظام التحفيز والإثابة وتحقيق شروط منح الأسهم لأي من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين، مديرون العموم، مديرو الصف الأول، أو العاملين بالشركة أو شركاتها التابعة وفقاً لقرار لجنة الإدارة والإشراف علي نظام الإثابة والتحفيز وكذلك اعتماد بيان الإفصاح بذلك طبقاً لأحكام المادة ٥٠ من قواعد القيد والمادة رقم ٦١ من الإجراءات التنفيذية لها.

في ٩ يناير ٢٠١٩، وافقت الجمعية العامة على تخصيص ١٠٦٠٦٠٦٠ سهم لنظام تحفيز وإثابة العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين الخاص بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٨، تمويلاً من حساب الأرباح المرحلة البالغ ١٣,٦٦٦,٢٧٨ جنيه مصري من أرباح العام البالغ ٩٤,٨٢٠,٩٩٢ جنيه مصري ومن علاوة الإصدار البالغ ٧٥,٣٠٦,٩٢٥ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وجرى إتخاذ الإجراءات اللازمة في هذا الشأن.

٣٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٨ لتتمشى مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة.