

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المحتويات

الصفحة	
٣	تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية 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
٤٤-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة ("الشركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر، الدخل الشامل، التغيير في حقوق الملكية، التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات


تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مراقب الحسابات

عمرو محمد الشعيبني

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

القاهرة في: ١٢ مارس ٢٠١٩

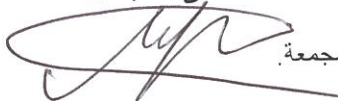
شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
جنية مصري	جنية مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٧,٥٣٨,٣٧٣	٩٦,٣٧٣,١٣٢	(٥)	أصول ثابتة
١٦٠,٤٤٦	٣٤٩,٩١٧	(٦)	أصول غير ملموسة
١,٦٩٦,١٢٨	٢,٨١٨,١٨٥	(٢٦)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٦,٥٨٢,٧٧٧	٢٦,٥٨٢,٧٧٧	(٧)	شهرة
<u>٨٥,٩٧٧,٧٢٤</u>	<u>١٢٦,١٢٤,٠١١</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٦٧,٩٨٨,٩٨١	٢١٢,١٩٨,٣٤٦	(٨)	عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة
٣٤٤,٣٠٠,٩٥٨	٤٨,٧٦٣,٦٤٨	(٩)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦,١٦٢	٦,١٦٢	(١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٤٣,٨٤١,٢٦٩	٢٥٤,٥١٣,٢٤٠	(١١)	نقدية لدى البنوك
<u>٤٤٦,١٣٧,٣٧٠</u>	<u>٥١٥,٤٨١,٣٩٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٥٣٢,١١٥,٠٩٤</u>	<u>٦٤١,٦٠٥,٤٠٧</u>		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
١٠,٠٣١,٦٣٩	١٠,٦٣٤,٩٣٢		إحتياطي فروق ترجمة عملة أجنبية
٢٩,٥٩٦,٣٣١	١٠٠,٥٣٤,٠١٦		أرباح مرحلة
١٥٧,٣١٢,٦٦٩	١٧٨,٩٥٧,٤٩٩		أرباح العام للشركة القابضة
<u>٣٥٣,٥٠٣,٧٧٥</u>	<u>٤٤٦,٦٨٩,٥٨٣</u>		إجمالي حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة القابضة
١,٥٣٢,٨٦٩	١,٩٥٧,٨٣٥		حقوق الحصص غير المسيطرة
<u>٣٥٥,٠٣٦,٦٤٤</u>	<u>٤٤٨,٦٤٧,٤١٨</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٢,٩٢٣,٨٤٦	٧,٠٢٢,٧٠٢	(٢٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣,٦٩٧,٢٣٧	٦,٧٣٠,٩٩٢	(١٦)	التزامات أخرى طويلة الاجل
<u>٦,٦٢١,٠٨٣</u>	<u>١٣,٧٥٣,٦٩٤</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨,٠٧٠,٢٨٤	٤,١٢١,١٥٦	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٥٢,٠٧٠,٠٩٨	٦٢,٣٦٣,٩٤٧	(١٣)	موردون
٦٧,٠١٦,٣٣٠	٦٤,٦٨٠,٧٨٩	(١٤)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٠٨,٩٧٧	١,٩٢٥,٣٧٧	(١٥)	مخصصات
٦,٨٩٠,٢٢٨	٨,٧٤٠,٩١١	(١٠)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٢,٤٥٩,٥١٣	٢٨,٨٩٩,٤٥٧	(٢٠)	ضرائب الدخل المستحقة
٢,٠٤١,٩٣٧	٨,٤٧٢,٦٥٨		دائنو توزيعات أرباح
<u>١٧٠,٤٥٧,٣٦٧</u>	<u>١٧٩,٢٠٤,٢٩٥</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١٧٧,٠٧٨,٤٥٠</u>	<u>١٩٢,٩٥٧,٩٨٩</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٥٣٢,١١٥,٠٩٤</u>	<u>٦٤١,٦٠٥,٤٠٧</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

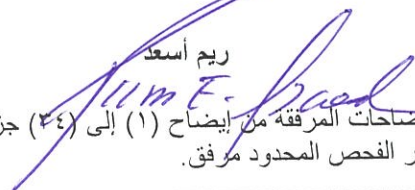
رئيس القطاع المالي

مصطفى حسب الله



الرئيس التنفيذي و العضو المنتدب

ريم أسعد



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود موفق.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥٩,٠٩٥,٧٥٩	٩٠٨,٥٨٤,٨٧٤	(٢١)
١,٥٠٦,٠٦٣	٢,٠٦٩,٩٩٥	
(٤٣٦,٧٨٦,٠٣٩)	(٥٥٤,٦٥٧,٤٤٩)	(٢٢)
٣٢٣,٨١٥,٧٨٣	٣٥٥,٩٩٧,٤٢٠	
(٧٣,٤٨٧,٠٣٢)	(٧٧,٧٥٩,٦١٧)	(٢٣)
(٤,٩٩٦,٩٠٨)	(٤,٥١٩,٧١٥)	(٢٤)
(٦٣,٩١٨,٦٤٣)	(٨٠,١٦٢,٢٣٥)	
-	(١٦,٤٠٠)	(١٥)
٦,٠٠٠	-	(١٥)
(٢,٥٣٤,٨٨٦)	(٥,٢٤٣,٦٧٢)	(٨)
٣,٣٩٣,٦٤٢	٣,٢٣٠,٢٥٢	(٨)
١٨٢,٢٧٧,٩٥٦	١٩١,٥٢٦,٠٣٣	
١٦,٩٠٧,٩٤٤	٢٩,٨٤٢,٠٤٢	(٢٥)
٤٤,٨٥٠	-	(٥)
(٩,٠٣٣)	(٦٦٦,٨٢٩)	
١٩٩,٢٢١,٧١٧	٢٢٠,٧٠١,٢٤٦	
(٤٠,٦٩٦,٧٩٠)	(٤٠,١٦١,٥٣٠)	(٢٦)
١٥٨,٥٢٤,٩٢٧	١٨٠,٥٣٩,٧١٦	
١٥٧,٣١٢,٦٦٩	١٧٨,٩٥٧,٤٩٩	
١,٢١٢,٢٥٨	١,٥٨٢,٢١٧	
١٥٨,٥٢٤,٩٢٧	١٨٠,٥٣٩,٧١٦	
١,٣٢	١,٤٥	(٢٨)

توزع كالتالي:

الشركة القابضة

حقوق الحصص غير المسيطرة

أرباح العام

نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥٨,٥٢٤,٩٢٧	١٨٠,٥٣٩,٧١٦
(١,١٣٥,٣٥٦)	٦٠٣,٢٩٣
<u>١٥٧,٣٨٩,٥٧١</u>	<u>١٨١,١٤٣,٠٠٩</u>
١٥٦,١٧٧,٣١٣	١٧٩,٥٦٠,٧٩٢
١,٢١٢,٢٥٨	١,٥٨٢,٢١٧
<u>١٥٧,٣٨٩,٥٧١</u>	<u>١٨١,١٤٣,٠٠٩</u>

ارباح العام
فروق ترجمة عملة أجنبية
إجمالي الدخل الشامل

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

شركة رابحة لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إجمالي	حقوق المصنوع غير المسيطره	اجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	ارباح العلم	ارباح مرحلة	احتياطي فروق تقييم صمله	احتياطي اندماج	احتياطي قانوني	علاوة اصدار	رأس المال	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٥,٣٦,١٤٤	١,٥٢٢,٨٦٩	٢٥٣,٥٠٣,٧٧٥	١٥٧,٣١٢,٦٦٩	٢٩,٥٩٦,٣٣١	١٠٠,٣١١,٦٣٩	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٣١,٠٦٠,٢٨٢	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٥٢,٠٣٠,٣٠٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ محول الى الأرباح المرحلة توزيعات أرباح إجمالي الدخل الشامل الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	-	(١٥٧,٣١٢,٦٦٩)	١٥٧,٣١٢,٦٦٩	-	-	-	-	-	
(٨٧,٥٣٢,٢٣٥)	(١,١٥٧,٢٥١)	(٨٦,٣٧٤,٩٨٤)	-	(٨٦,٣٧٤,٩٨٤)	-	-	-	-	-	
١٨١,١٤٣,٠٠٩	١,٥٨٢,٦١٧	١٧٩,٥٦٠,٧٩٢	١٧٨,٩٥٧,٤٩٩	-	٦٠٣,٢٩٣	-	-	-	-	
٤٤٨,٦٤٧,٤١٨	١,٩٥٧,٨٣٥	٤٤٦,٦٨٩,٥٨٣	١٧٨,٩٥٧,٤٩٩	١٠٠,٥٣٤,٠١٢	١٠٠,٦٣٤,٩٣٢	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٣١,٠٦٠,٢٨٢	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٥٢,٠٣٠,٣٠٣	
١٧٩,٥٨٢,٩٦٥	٨٩٩,٩٠١	١٧٨,٦٨٣,٠٦٤	١١٧,٨٤٧,٦٣٥	(٢,٠٤٢,٣٢٢)	١١,١٦٦,٩٩٥	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٤,٥٤٥,١٣٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ زيادة رأس المال و علاوة إصدار
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢١,٦٦٢,٧٧٢	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٢,٠٣٠,٣٠٣	(١٨)/(١٧) محول الى الأرباح المرحلة واحتياطي قانوني توزيعات أرباح إجمالي الدخل الشامل الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	-	-	(١١٧,٨٤٧,٦٣٥)	١١٢,٩٩٥,٢٥٥	-	-	٤,٨٥٢,٣٨٠	-	-	
(٨١,٩٣٥,٨٩٢)	(٥٧٩,٢٢٩)	(٨١,٣٥٦,٦٠٧)	-	(٨١,٣٥٦,٦٠٧)	-	-	-	-	-	
١٥٧,٣٨٩,٥٧١	١,٢١٢,٢٥٨	١٥٦,١٧٧,٣١٣	١٥٧,٣١٢,٦٦٩	-	(١,١٦٥,٣٥٦)	-	-	-	-	
٢٥٥,٠٣٦,٦٤٤	١,٥٢٢,٨٦٩	٢٥٣,٥٠٣,٧٧٥	١٥٧,٣١٢,٦٦٩	٢٩,٥٩٦,٣٣١	١٠٠,٣١١,٦٣٩	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٣١,٠٦٠,٢٨٢	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٥٢,٠٣٠,٣٠٣	

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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 إدراج 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في ١٢ مارس 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 والمحاسبية، إدارة المرتبات وإدارة التوريدات.
- الخدمات الإحترافية بما في ذلك: استضافة مراكز الاتصالات، تعهيد الموارد البشرية، التدريب والاستشارات، إدارة مواقع التواصل الإجتماعى للشركات.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لفرض الاستمرارية و مبدأ التكلفة التاريخية .
تم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة للمجموعة بالجنيه المصري و هي 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 أيضا بالاستحواذ على ١٪ من أسهم شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات، وقامت الشركة بالاكتتاب في زيادة رأس مال نفس الشركة لزيادة ملكيتها إلى ٩٧٪ ونتيجة لذلك، استحوذت الشركة على أغلبية حقوق التصويت في هاتين الشركتين التابعتين وبالتالي القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لهما.

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

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

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

أسس التجميع

أ- الشركات التابعة

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

تنطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول كشهرة . اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح 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 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 المجموعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .
- ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجموعة و تعرض في القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة و تتكون حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي الأصول من :

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

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

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

- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.
- تعرض الحصص غير المسيطرة في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

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

النسبة	
٠,٤٦%	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى
٣%	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 بالأخذ في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن تقديم الخدمات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد" و العقود المبرمة بين الشركة و العملاء.

٢-٣ التقديرات

الاضمحلال في قيمة الشهره

تقوم الشركة باختبار اضمحلال القيمة سنويا للشهرة المعترف بها عند الاستحواذ على الشركات التابعة. عند إجراء تحليل اضمحلال القيمة ، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستخدامية لوحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها. يتطلب احتساب القيمة الاستخدامية من إدارة الشركة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد وسعر خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية.

عند حساب التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد تقوم الإدارة بتقدير معدل النمو مع الحفاظ علي معدلات النمو التاريخية خلال الخمسة سنوات السابقة.

عند حساب معدل الخصم تقوم الإدارة بتقدير العائد علي رأس المال المستخدم باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال .

اضمحلال قيمة العملاء و الاصول الاخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من العملاء و الاصول الاخرى عندما يكون تحصيل كامل المبلغ لم يعد متوقفاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم اجراء 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 استنادا 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.

خلال الفترة، قامت الإدارة بتغيير العمر الإنتاجي المقدر لبعض الأصول الثابتة ضمن أجهزة وبرامج حاسب آلي وأثاث ومعدات مكاتب و التأثير الناتج عن التغيير في التقديرات المحاسبية كما هو موضح في إيضاح (٥).

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، 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 أن تقوم الإدارة بإجراء 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.

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 التغيير في القيمة العادلة للبند. أي يتم الاعتراف بفروق الترجمة المتعلقة بالبنود التي يتم الاعتراف بمكسب أو خسارة التغيير 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 آلى
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 المقتناة 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 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 والترخيص الخاصة بها ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى لها (١-٣ سنوات) .

الشهرة

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

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

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

العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاخرة ناقصاً خسائر الإضمحلال.

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء 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 (ضمنى) نتيجة لحدث ماضى ، ويكون من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتزام 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 الإعتراف الأولي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال . وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

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

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

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

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

- عندما يكون الأصل الضريبي المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشأت عن الاعتراف الأولى بأصل أو التزام في عملية لا تمثل جميع 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 بالضافى 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 .

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 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 الاولي بالأصل واثّر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصول 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 ايهما 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 الارباح 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 الارباح أو الخسائر .

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

النقدية وما في حكمها

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

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذى 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 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.

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

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط، فتحدد 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 للقرائن المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ - أصول ثابتة

الإجمالي	سيارات	شركات الاتصالات	أجهزة اتصالات	معدات كهربائية	تحتفظ في أماكن مستأجرة	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	أجهزة وبرامج حاسب آلي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٠,٣٧٥,٣١٨	٣٤٠,٠٠٨٤	٨,٧٦٦,٦٤٣	٤٢,٠٠٨,٢٤٧	٧,١٦٦,٨٤٨	٣٢,٥٣٣,٩٠٩	٢٢١,٨٥٧	٢٥,٩٠٤,٨٨٣	٧٣,٣٣٧,٧٤٧
٦٤,٧١٦,٦٨٤	-	٢,٦٨٩,٤٣١	٥,٣٤٤,٩٢٠	٣,٢٦٣,٨١٠	٣٤,٠٨٦,٢٥٢	٥٢,١٨٠	٧,١٠٩,١٧٩	١٢,١٦٥,٩١٢
(٤٢,٠٥٣٩)	-	١,٢١٠	(١,٦٩,٥٠٩)	(٩,٦٩٥)	(١٢,١٩٥)	-	(١١٦,٦٠٦)	(١١٣,٧٤٤)
٢٥٤,٨٠٣,٤٥١	٣٤٠,٠٠٨٤	١١,٤٥٧,٣٥٤	٤٧,١٨٥,٣٨٩	١٠,٤٤٦,١٢٢	٦٦,٦٠٨,٥٤٣	٢٧٤,٠٣٨	٣٢,٨٩٨,٧٩٥	٨٥,٦٢٣,١٢٥
(١٣٢,٧٣٦,٨٤٥)	(٧٠,٨٥١)	(٧,٠٨٢,٩٩١)	(٣٣,٧٣٧,٠٢٠)	(٥,٠٤٠,٧٣٨)	(٢٤,٧٩٠,٢٠٠)	(٢٢,٤٥٦)	(١٧,٣١٧,١٢٧)	(٤٤,٦٧٥,٤٦٢)
(٢٥,٨٠١,٣٨٠)	(٨٥,٠٢١)	(٨٤٢,٧٥٧)	(٤,٤٦١,٦٢٧)	(١,٢٩١,٦٨٠)	(٣,٨٧٧,١٦٢)	(٥,٧٢٠)	(٢,٨٧٦,٢٥٧)	(١٢,٤١٦,١٥٥)
٣٤٤,٩٩٤	-	٣,٩٤٧	١٥٦,٧٩٧	١١,٤٦٩	١٥,٦٣٠	-	٧٥,٥٠٨	٨١,٦٤٣
(١٥٨,١٩٣,٣٣١)	(١٥٥,٨٧٢)	(٧,٩٢١,٨٠١)	(٣٨,٠٤١,٨٥٠)	(٦,٣٢٠,٩٤٩)	(٢٨,٦٠١,٧٣٣)	(٢٨,١٧٦)	(٢٠,١١٢,٨٧٦)	(٥٧,٠٠٩,٩٧٤)
٩٦,٣٧٣,١٣٢	١٨٤,٢١٢	٣,٥٣٥,٤٨٣	٩,١٤١,٨٠٨	٤,٠٩٥,٠١٤	٣٨,٠٠٦,٢٣٣	٢٤٥,٨٦١	١٢,٧٨٤,٥٨٠	٢٨,٣٧٩,٩٤١
٥٧,٥٣٨,٣٧٣	٢٦٩,٢٣٣	١,٦٨٣,٦٥٢	٨,٢٧٦,٢٢٧	٢,١٢٦,١١٠	٧,٧٤٣,٧٠٩	١٩٩,٤٠١	٨,٥٨٧,٧٥٦	٢٨,٦٢٢,٢٨٥

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.

- تم تحميل مصروف الاهلاك البالغ قيمته ٢٥,٨٠١,٣٨٠ جنيه مصري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على تكاليف الايرادات (ايضاح ٢٢)

القيمة الافتراضية للأصول الثابتة التي تم اهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام كالتالي:

جنيه مصري
٣٢,٧١٨,٥٦٤
١٣,٣٠١,٤٦٦
٢٢,٤٥٦
١٩,٥١٧,٥٣٧
٤,٢٦٦,٦٤١
٢٨,١٤٨,٦٢٠
١,٧٢٢,٣٧٤
١٠٤,٧٣٢,٦٥٨

أجهزة وبرامج حاسب آلي

أثاث ومعدات مكاتب

عدد وأدوات

تحتفظ في أماكن مستأجرة

معدات كهربائية

أجهزة اتصالات

شركات الاتصالات

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ - أصول ثابتة -تابع

قررت المجموعة تغيير العمر الإنتاجي المقدر للأجهزة والحاسب الآلي في ١ يناير ٢٠١٨ ليصبح من ٢ - ٤ سنوات والأثاث ومعدات المكاتب ليصبح من ٣ - ٨ سنوات مما أدى إلى إهلاك الأصول على العمر الإنتاجي المتبقي لهذه الأصول.

قبل التغيير	بعد التغيير	
جنيه مصري	جنيه مصري	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨
١٣٢,٧٣٦,٨٤٥	١٣٢,٧٣٦,٨٤٥	إهلاك العام
٤٣,٠٤٧,٣٩٦	٢٥,٨٠١,٣٨٠	فروق تقييم عملة
(٣٤٤,٩٩٤)	(٣٤٤,٩٩٤)	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٧٥,٤٣٩,٢٤٧	١٥٨,١٩٣,٢٣١	

٦ - أصول غير ملموسة

٢٠١٧	٢٠١٨	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	في ١ يناير
٢٢٧,٩١٠	٣٢٥,٣٠٦	إضافات
٧٧,٦٥٥	٢٤٦,٢٠٦	فروق تقييم عملة
١٩,٧٤١	(١٦,٠٣٧)	في ٣١ ديسمبر
٣٢٥,٣٠٦	٥٥٥,٤٧٥	مجمع الاستهلاك
(٩٢,٢٦١)	(١٦٤,٨٦٠)	في ١ يناير
(٦٧,٣٠٥)	(٤٧,٢٨٦)	استهلاك العام
(٥,٢٩٤)	٦,٥٨٨	فروق ترجمة عملات أجنبيته
(١٦٤,٨٦٠)	(٢٠٥,٥٥٨)	في ٣١ ديسمبر
١٦٠,٤٤٦	٣٤٩,٩١٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

- تم ادراج الاستهلاك في مصروفات عمومية و ادارية (ايضاح ٢٣)

٧ - الشهرة

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

٨ - عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة

٢٠١٧	٢٠١٨	عملاء*
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	مستحق من اطراف ذات علاقة (ايضاح ١٠)
جنيه مصري	جنيه مصري	ايرادات مستحقة
١٢٨,٧٦٩,٨٦٩	١٦٢,٤٦١,٧٩٥	أوراق قبض
١,٤٤٦,٠٠٥	٤,١٧٤,٢٨٥	
٣٩,٩٩٨,٣١١	٤٩,١٣١,٠٥٢	
٥٠٠,٠٠٠	١,١٦٩,٨٣٨	
١٧٠,٧١٤,١٨٥	٢١٦,٩٣٦,٩٧٠	الإضمحلال في قيمة العملاء
(٢,٧٢٥,٢٠٤)	(٤,٧٣٨,٦٢٤)	
١٦٧,٩٨٨,٩٨١	٢١٢,١٩٨,٣٤٦	

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨- عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة -تابع

* يتضمن رصيد العملاء مبلغ ٩,٥٨١,٥٢٥ جنيه مصري و ٧,٧٢٦,٧٣٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على التوالي، تتمثل في عقد خدمات بين "شركة راية للتقنية المحدودة - السعودية" (شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية) و "شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م." حيث ان الخدمات الفعلية مقدمة إلى "إحدى العملاء بالسعودية" (العميل) ويتم إصدار الفواتير و التحصيل عن طريق "شركة راية للتقنية المحدودة - السعودية".

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء و اوراق القبض كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
(٣,٥٨٧,٥٢٨)	(٢,٧٢٥,٢٠٤)	مكون خلال العام
(٢,٥٣٤,٨٨٦)	(٥,٢٤٣,٦٧٢)	رد الاضمحلال خلال العام
٣,٣٩٣,٦٤٢	٣,٢٣٠,٢٥٢	فروق ترجمة عملات أجنبيه
٣,٥٦٨	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>(٢,٧٢٥,٢٠٤)</u>	<u>(٤,٧٣٨,٦٢٤)</u>	

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما يلي:

أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها

أكثر من	ما بين	ما بين	أقل من	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها و لم تضمحل قيمتها	الإجمالي	
٩٠ يوم	٦٠ الى ٩٠ يوم	٣٠ الى ٦٠ يوم	٣٠ يوم	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٥٨٤,٤٨٧	١٥,٣١٨,٩٧٩	٢٢,٠٠٥,٣٦٧	١٧,١١٢,٥٦٨	١٥١,١٧٦,٩٤٥	٢١٢,١٩٨,٣٤٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٠٩٦,٥١٨	٥,٥٨٢,٤٨٤	٤,٥٦٨,٤٣٢	٢٨,٧٢١,٧٢٢	١٢٧,٠١٩,٨٢٥	١٦٧,٩٨٨,٩٨١	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت قيمة ارصدة عملاء واوراق القبض التي اضمحلت ٤,٧٣٨,٦٢٤ مبلغ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٢,٧٢٥,٢٠٤ جنية مصري).

- بالإشارة إلي إيضاح رقم (١٣١) مخاطر الائتمان للعملاء وأوراق القبض و الإيرادات المستحقة والذي يوضح كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس جودة الموقف الائتماني لأرصدة العملاء وأوراق القبض و الإيرادات المستحقة التي حل تاريخ استحقاقها والتي لم تضمحل قيمتها.

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٦,٩١٧,٦٠١	١٨,٦٢١,٦٠٧	تأمينات لدى الغير
٢,١٦٨,٤٨٥	٦,٤٠٦,٨٣١	غطاء خطاب ضمان (إيضاح ٣٠)
٢٢٤,٥٥١	١٧٤,٩٦٢	موردون دفعات مقدمة
١,٦٤٣,٩٤٧	٦,٤٣٠,١٠٦	مصلحة التأمينات الاجتماعية
٢٦٧,٠٥٧	-	مصلحة الضرائب - ضريبة المبيعات / القيمة المضافة
٤,١٨٤,٩٤٠	٧,٩٨٦,٧٨٧	فوائد دائنة مستحقة
٦,٧٤١,٦٨٨	٥,٩٩٨,٩٥٧	أرباح مدفوعة مقدماً *
١,٠٧٥,٠٤٧	١,٣٨٧,٤٢٨	أرصدة مدينة أخرى
١,٢٤٧,٨٦٥	١,٩٢٧,١٩٣	
<u>٣٤,٤٧١,١٨١</u>	<u>٤٨,٩٣٣,٨٧١</u>	
<u>(١٧٠,٢٢٣)</u>	<u>(١٧٠,٢٢٣)</u>	
<u>٣٤,٣٠٠,٩٥٨</u>	<u>٤٨,٧٦٣,٦٤٨</u>	

الاضمحلال في الارصدة المدينة الأخرى

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى -تابع

حركة الاضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
١٧٠,٢٢٣	١٧٠,٢٢٣	مكون خلال العام
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٧٠,٢٢٣	١٧٠,٢٢٣	

* يتمثل رصيد الأرباح المدفوعة مقدماً في قيمة مكافأة مدفوعة مقدماً للسيد رئيس مجلس الإدارة. طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٣ سبتمبر ٢٠١٧، يتم تخصيص ١% من أرباح الشركة السنوية وتصرف بصفة شهرية لرئيس مجلس إدارة الشركة على أن تتم تسويتها في نهاية السنة المالية بعد إصدار القوائم المالية وإعتمادها من الجمعية العامة.

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 او نفوذ مؤثر او 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

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	-	-	شركة راية للتوزيع
١٩٤,٦٨٣	٤٨٠,٠٣٢	-	-	شركة راية للنظم
١٤٧,٩٢٠	-	٨,٧٤٠,٩١١	-	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
-	٤٤٧,٥٢٩	-	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
٤٧٧,٩٤٠	١٥٩,٢٦٥	-	٦,١٦٢	شركة راية للمطاعم
-	٥٩,١٢٦	-	-	شركة راية للتاجير التمويلي
١,٥٥٠,٣٢٣	-	-	-	شركة أمان للدفع الإلكتروني
٣٥٠,٥٥١	-	-	-	شركة امان للخدمات المالية
١٣١,٠٣٤	١٢٦,٦٩٨	-	-	شركة راية للإلكترونيات
-	٢٨,٩٥٣	-	-	شركة راية للتواصل الاجتماعي
٥٠٦,٦٣٦	-	-	-	شركة أسطول للنقل البري
٤,١٧٤,٢٨٥	١,٤٩٨,٥٦٧	٨,٧٤٠,٩١١	٦,١٦٢	

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠- أطراف ذات علاقة -تابع

(أ) أرصدة أطراف ذات علاقة -تابع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
عملاء	موردون	مستحق الى اطراف ذات علاقة	مستحق من اطراف ذات علاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٥٦,٩٤٥	-	-
-	١٣,٦٤٨	-	-
٣٨,٨٨٢	٧٨٩,١٥٦	-	-
٢٠٥,٣٠٥	-	٦,٨٩٠,٢٢٨	-
-	٤٨٨,٧٨٦	-	-
٣٣٨,٩٨٣	٣١,١٤٠	-	٦,١٦٢
٥١٧,٠٦٠	-	-	-
١٣٣,٣١٢	-	-	-
-	٨٨,٨٦٠	-	-
-	٥٩٦,٠٩٧	-	-
-	٧٢٩,٤٢٣	-	-
٢١٢,٤٦٣	-	-	-
<u>١,٤٤٦,٠٠٥</u>	<u>٢,٧٩٤,٠٥٥</u>	<u>٦,٨٩٠,٢٢٨</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 رابحة لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨											
توزيعات أرباح إلى	صافي التمويل	إيراد تمويل	تحويل مصروفات	مصرف الجار	مشتريات من	خدمات من	خدمات إلى	طبيعة العلاقة	الشركة		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري				
٢٢٢,٣٨٢,٨٩٨	-	-	-	١٩,٠٧١,٨٧٦	-	-	١,٣٦٤,٣٧٦	الشركة قابضة الأم النهائية	شركة رابحة قابضة للاستثمارات المالية		
٥١,٨٧٠	-	-	-	-	٨,٣٢٣,١٧٢	-	٤٧٧,١٠٥	شركة تابعة للقرنك الام النهائية	شركة رابحة للنظم		
٤٧,٩٣٤	-	-	-	-	٧,٤٩٧,٢١٣	-	٢,٣٠١,٣٥٠	شركة تابعة للقرنك الام النهائية	شركة رابحة للتوزيع		
-	-	-	-	-	-	-	٣٣٧,٨٦١	شركة تابعة للقرنك الام النهائية	شركة أسطول للثقل البري		
-	-	-	-	-	٣,٩٠١,٩٣٦	-	-	شركة تابعة للقرنك الام النهائية	شركة رابحة لخدمات مراكز البيانات		
-	-	-	-	-	١,٢٤١,١١٢	-	-	شركة تابعة للقرنك الام النهائية	شركة رابحة للتواصل الاجتماعي		
-	-	-	-	-	٣١,٥٣٦	-	-	شركة تابعة للقرنك الام النهائية	شركة رابحة للخدمات الدولية		
-	-	-	-	-	٣,١٠٨,٢٢٥	-	-	شركة تابعة للقرنك الام النهائية	شركة رابحة للشبكات		
-	-	-	-	-	٥٩,١٢٦	-	-	شركة تابعة للقرنك الام النهائية	شركة رابحة للتجوير العمولي		
-	-	-	-	-	٨٦٠,٠٨٣	-	١٣٤,٩٤٢	شركة تابعة للقرنك الام النهائية	شركة رابحة للإلكترونيات		
-	-	-	-	-	١٢٨,١٢٥	-	٤١١,٣٩٢	شركة تابعة للقرنك الام النهائية	شركة رابحة للمطاعم		
-	-	-	-	-	-	-	٢,٧٣١,٤٩٨	شركة تابعة للقرنك الام النهائية	شركة رابحة للدفع الإلكتروني		
-	-	-	-	-	-	-	٥٩٩,٩٠٢	شركة تابعة للقرنك الام النهائية	شركة رابحة للخدمات المالية		

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		العلاقة		الشركة	
توزيعات أرباح إلى	تحويل مسروقات	مصرفو الجار	مشتريات من	خدمات من	خدمات إلى	طبيعة العلاقة	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٧,٠٠٧,٩٤٧	٨٨٠,٠٤٨	١١,٧٣٩,٠٣٠	-	-	١,٠٩١,٠٠٨	الشركة القابضة الام النهائية	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
١٢٠,٨٥٦	-	-	٧٣٤,٢٢٣	-	٣٩٥,٩١٠	شركة تابعة للفرقة الام النهائية	شركة راية للنظم
١,٧١٤	-	-	٦,٥٢٤,٩٢١	-	٢,٠٨١,٤٥٤	شركة تابعة للفرقة الام النهائية	شركة راية للتوزيع
-	-	-	-	-	٣١٠,٣٢٥	شركة تابعة للفرقة الام النهائية	شركة أسطول النقل البري
-	-	-	-	٤٧٧,٠٢٩	-	شركة تابعة للفرقة الام النهائية	شركة راية للتواصل الاجتماعي
-	-	-	-	٢,٥٢٣,٩١٤	-	شركة تابعة للفرقة الام النهائية	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	-	-	-	٤٠,٨١٤	٢٩٨,٤٣١	شركة تابعة للفرقة الام النهائية	شركة راية للمطاعم
-	-	-	٥٩٦,٠٩٧	-	-	شركة تابعة للفرقة الام النهائية	شركة راية للإلكترونيات
-	-	-	٢٩٦,٥٣٨	-	-	شركة تابعة للفرقة الام النهائية	شركة راية لخدمات المالية
-	-	-	-	-	٢,٧١٩,٧٧٢	شركة تابعة للفرقة الام النهائية	شركة راية للدفع الالكتروني

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠- أطراف ذات علاقة (تابع)

ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما تحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وحوافز
٨,٩٣٧,٢٥٨	٩,٤٤١,٥٢٣	
<u>٨,٩٣٧,٢٥٨</u>	<u>٩,٤٤١,٥٢٣</u>	

١١- النقدية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملة المحلية
٢,٩٨٧,٥٥٨	٢,٣٧٢,٤٨٣	حسابات جارية
٢١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٨٧,٠٠٠,٠٠٠	ودائع
٩٣٠,٠١٢	١,٦٣٣,٤٤٩	شيكات تحت التحصيل
<u>٢٢٠,٩١٧,٥٧٠</u>	<u>١٩١,٠٠٥,٩٣٢</u>	
		عملة أجنبية
٢٠,٦٠٩,٦٩٩	٢٥,٢٥٢,٥٠٨	حسابات جارية
٢,٣١٤,٠٠٠	٣٨,٢٥٤,٨٠٠	ودائع
<u>٢٢,٩٢٣,٦٩٩</u>	<u>٦٣,٥٠٧,٣٠٨</u>	
<u>٢٤٣,٨٤١,٢٦٩</u>	<u>٢٥٤,٥١٣,٢٤٠</u>	

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية لدى البنوك
٢٤٣,٨٤١,٢٦٩	٢٥٢,١٧٨,٤٤٠	ودائع محتجزة كغطاء خطاب ضمان* (أكثر من ٣ شهور)
(٢,٣١٤,٠٠٠)	(٢,٣٣٤,٨٠٠)	النقدية وما في حكمها
<u>٢٤١,٥٢٧,٢٦٩</u>	<u>٢٥٢,١٧٨,٤٤٠</u>	

- يتضمن رصيد النقدية لدى البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢,٣٣٤,٨٠٠ جنيه مصري (١٣٠,٠٠٠ دولار أمريكي) وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢,٣١٤,٠٠٠ جنيه مصري (١٣٠,٠٠٠ دولار أمريكي) قيمة ودیعة محتجزة كغطاء خطاب ضمان (إيضاح ٣٠).

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

- بلغ متوسط معدل فائدة الودائع ١٣,٧٩% للودائع بالجنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٦,٤٣%) للودائع بالجنية مصري.

١٢- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملة محلية
-	-	عملة أجنبية
٨,٠٧٠,٢٨٤	٤,١٢١,١٥٦	
<u>٨,٠٧٠,٢٨٤</u>	<u>٤,١٢١,١٥٦</u>	

يتم تجديد التسهيلات الائتمانية سنويا ويتم السداد عند الطلب.

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

• احدى التسهيلات الممنوحة الى " شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (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 ديسمبر ٢٠١٨

١٢- تسهيلات ائتمانية -تابع

- إحدى التسهيلات الممنوحة الى "شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (الشركة القابضة) بضمان إحدى الودائع لدى البنك المانح للشركة.
- 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).

١٣- موردون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٩,٢٧٦,٠٤٣	٦٠,٨٦٥,٣٨٠
٢,٧٩٤,٠٥٥	١,٤٩٨,٥٦٧
<u>٥٢,٠٧٠,٠٩٨</u>	<u>٦٢,٣٦٣,٩٤٧</u>

موردون
مستحق الى اطراف ذات علاقة (ايضاح ١٠)

١٤- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٧,١٤٤,٧١٥	٤٧,٣٥٥,٢٠٢
٤,٢٢٩,٩٥٣	٦,٧٠٤,٤٧٠
١,١٨٠,٢٥٢	١,٢٢٣,٢٥٥
٢,١٤٠,٥٣٤	٤,٨٢٥,٩٢٠
٤٦١,٢١٠	٥١٠,٨٤٠
-	١٨,١٠٠
٥,٦٢٦	-
٣٩٨,٣٩٩	٢,٨٨٣,٥١٨
١,٤٥٥,٦٤١	١,١٥٩,٤٨٤
<u>٦٧,٠١٦,٣٣٠</u>	<u>٦٤,٦٨٠,٧٨٩</u>

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

١٥- مخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	المكون خلال العام	انتفي الغرض منه خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٠٨,٩٧٧	٦,٤٠٠	-	-	٨١٥,٣٧٧
١,١٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,١٠٠,٠٠٠
-	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
<u>١,٩٠٨,٩٧٧</u>	<u>١٦,٤٠٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١,٩٢٥,٣٧٧</u>
مخصص مطالبات متوقعة				
مخصص مطالبات فعلية				
مخصص قضايا				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	المكون خلال العام	انتفي الغرض منه خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨١٤,٩٧٧	-	(٦,٠٠٠)	-	٨٠٨,٩٧٧
١,١٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,١٠٠,٠٠٠
<u>١,٩١٤,٩٧٧</u>	<u>-</u>	<u>(٦,٠٠٠)</u>	<u>-</u>	<u>١,٩٠٨,٩٧٧</u>
مخصص مطالبات متوقعة				
مخصص مطالبات فعلية				

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

لم يتم ايضاح المعلومات المعتادة وفقا لمعايير المحاسبة وذلك لأن الادارة 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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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 ٥,٥٠ 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	٩٩٨,٢٠٠٠	%٩٩,٨	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
٩٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠	%٠,١٨	شركة راية للنظم (ش.م.م)
٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	%٠,٠١	شركة راية للتوزيع (ش.م.م)
٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	%٠,٠١	سيتي بنك أوفرسيز إنفيستمنت كوربوريشن (ش.م.م)
<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠</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 الاتصالات 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 مصري لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات 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 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 الادارة 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 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 ١١٦٦٦٦٦٦٦ سهم بقيمة اسمية 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.

١٨- احتياطي قانوني

قامت الشركة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٧ بزيادة رأس المال المصدر عن طريق إصدار عدد ٦٠٦٠٦٠٦ سهم بقيمة اسمية 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 يرونه محققاً لمصالح 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 الاقتناء للشركات تحت السيطرة الواحدة common control transaction (اقتناء شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات لشركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سي ثرى و شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات) القيمة الاسمية لحصة الشركة في أسهم الشركتين التابعتين و المملوكة للشركة القابضة الأم النهائية و بعض شركات المجموعة بالاضافة الي قيمة الشهرة التي قد تم الاعتراف بها مسبقا بحسابات الشركة القابضة الام عند اقتناؤها لشركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى في السابق (إيضاح 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 ديسمبر ٢٠١٨

٢٠ - ضرائب الدخل المستحقة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ضرائب مسددة ومستقطعة	ضرائب الدخل الجارية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
جنيه مصري ٢٨,٨٩٩,٤٥٧	جنيه مصري (٤٠,٧٤٤,٧٨٧)	جنيه مصري ٣٧,١٨٤,٧٣١	جنيه مصري ٣٢,٤٥٩,٥١٣	ضرائب الدخل المستحقة (إيضاح ٢٦)
٢٨,٨٩٩,٤٥٧	(٤٠,٧٤٤,٧٨٧)	٣٧,١٨٤,٧٣١	٣٢,٤٥٩,٥١٣	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	ضرائب مسددة ومستقطعة	ضرائب الدخل الجارية	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	
جنيه مصري ٣٢,٤٥٩,٥١٣	جنيه مصري (٤٠,٥٧٩,٥٠٥)	جنيه مصري ٣٦,٦٧٣,٣٩٠	جنيه مصري ٣٦,٣٦٥,٦٢٨	ضرائب الدخل المستحقة (إيضاح ٢٦)
٣٢,٤٥٩,٥١٣	(٤٠,٥٧٩,٥٠٥)	٣٦,٦٧٣,٣٩٠	٣٦,٣٦٥,٦٢٨	

٢١ - الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٧,١٦٤,٤٢٨	٣١,٨١٥,٣٧٧
٥٢١,١١٤,٩٧١	٦٠٩,٦٨٩,٨٥٥
٦,٤٠٩,٠٧٧	٢,٧٧١,٧١٧
٢٠٤,٤٠٧,٢٨٣	٢٦٤,٣٠٧,٩٢٥
٧٥٩,٠٩٥,٧٥٩	٩٠٨,٥٨٤,٨٧٤

الإيرادات وفقا لنوع الخدمة

خدمات غير صوتية

خدمات مراكز الاتصالات

خدمات بيع عبر الهاتف

خدمات إجترافية

٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٧٦,٧٥٧,٨٠١	٦٦٨,٦٠٧,٥٢٢
١٥٣,٧١٤,٨٧٧	٢١٨,٦١٩,٤٧١
٢٨,٦٢٣,٠٨١	٢١,٣٥٧,٨٨١
٧٥٩,٠٩٥,٧٥٩	٩٠٨,٥٨٤,٨٧٤

الإيرادات وفقا للموقع الجغرافي للمجموعة

مصر

دبي

بولندا

٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٤,٤٨٩,٨١٢	١٤١,٠٩١,١٩١
٨٥,٥٧٤,٢٥٣	١٣٣,٠٥٤,٧٦٤
٥٦٩,٠٣١,٦٩٤	٦٣٤,٤٣٨,٩١٩
٧٥٩,٠٩٥,٧٥٩	٩٠٨,٥٨٤,٨٧٤

الإيرادات وفقا للمصدر

خدمات استضافة مراكز الاتصالات

خدمات تعهيد الموارد البشرية

خدمات تعهيد مراكز الاتصالات

٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧٣,١٧١,٠٩٤	٢٢٧,٣٤٤,٦٦٨
٥٨٥,٩٢٤,٦٦٥	٦٨١,٢٤٠,٢٠٦
٧٥٩,٠٩٥,٧٥٩	٩٠٨,٥٨٤,٨٧٤

الإيرادات وفقا للموقع للعملة

محلى (جنيه مصري)

بالخارج (عملة أجنبية)

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١- الإيرادات (تابع)

* تتضمن الإيرادات خسائر فروق تقييم عملة بلغت ٥٨١,٨٥٧ جنية مصري و ٦,٤٧١,٠١٥ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على التوالي. فروق تقييم العملة الأجنبية يتم توزيعها على أنواع الإيرادات المختلفة علي اساس نسبة الإيرادات بالعملة الأجنبية لكل نوع من أنواع الإيرادات.

** تتضمن الإيرادات مبلغ ١٥,٦٤٨,٣٨٣ جنية مصري و ١٠,٧٥٢,٠٨٥ اجنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على التوالي. تتمثل في عقد خدمات بين "شركة راية للتقنية المحدودة - السعودية" (شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية) و "شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م." ويتم إثبات الإيرادات وتكاليف الإيرادات في شركة "راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م." حيث أن الخدمات الفعلية مقدمة من الشركة إلى "إحدى العملاء بالسعودية" (العميل) ويتم إصدار الفواتير والتحصيل عن طريق "شركة راية للتقنية المحدودة - السعودية".

٢٢- تكلفة الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٦,٥٣٠,١٢٦	٤٥٩,٩٨٢,٥٥٢	مرتبات ومزايا عاملين
٢٢,٣٧١,١٢٤	٢٥,٨٠١,٣٨٠	مصروفات اهلاك (إيضاح ٥)
٢١,٣٢٩,٩٠٥	٢٠,٣٨٠,٠٣٣	مصروفات تكنولوجيا المعلومات
٢٢,٩٢٦,٢٣٢	٢٧,٩٢٥,٢٣٥	تكلفة خدمات
٤,٨٣٦,٠٩٥	٦,٠٦١,١٨٠	مصروفات صيانة وإصلاح
٨,٧٩٢,٥٥٧	١٤,٥٠٧,٠٦٩	مصروفات مرافق
<u>٤٣٦,٧٨٦,٠٣٩</u>	<u>٥٥٤,٦٥٧,٤٤٩</u>	

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٣,٠٧٨,٧٩٢	٥٣,٦٢٠,١٥٩	مرتبات ومزايا عاملين
٦٧,٣٠٥	٤٧,٢٨٦	مصروفات استهلاك (إيضاح ٦)
٣,١٢٠,١١١	٣,٤٩٧,٢٥٨	اتعاب مهنية
١,٦٨٤,١٤٥	١,٢٦٥,٩٩٤	مصروفات بنكية
٣,٢٨٢,٨٠٨	١,٥٠٥,٦٦٦	رحلات عمل
٣,٨٩٣,٦٩١	٣,٦٨١,٥٤٢	مصروفات تدريب
٣,٦٦٤,٤٩٣	٥,٤٠٠,٣٠٠	مصروفات أمن و نظافة
-	٨٨٨,٤٧٣	مساهمة تكافلية
٤,٦٩٥,٦٨٧	٧,٨٥٢,٩٣٩	مصروفات أخرى
<u>٧٣,٤٨٧,٠٣٢</u>	<u>٧٧,٧٥٩,٦١٧</u>	

٢٤- مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٦٧٠,٦٦٣	٢,٨٢٢,١٥١	مرتبات ومزايا عاملين
٢,٣٢٦,٢٤٥	١,٦٩٧,٥٦٤	مصروفات تسويقية أخرى
<u>٤,٩٩٦,٩٠٨</u>	<u>٤,٥١٩,٧١٥</u>	

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥- صافي الإيرادات التمويلية

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧,٩١٢,١٧٩	٣١,٦٩٥,٨١٩	إيرادات تمويلية
١٧,٩١٢,١٧٩	٣١,٦٩٥,٨١٩	فوائد من ودائع
(١,٠٠٤,٢٣٥)	(١,٨٥٣,٧٧٧)	مصرفات تمويلية
(١,٠٠٤,٢٣٥)	(١,٨٥٣,٧٧٧)	مصرفات و فوائد بنكية
١٦,٩٠٧,٩٤٤	٢٩,٨٤٢,٠٤٢	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 الأرباح او الخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل للشركة القابضة و للشركات التابعة بالإضافة الى ضرائب الدخل المطبقة على مستوى القوائم المجمعة.

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣٦,٦٧٣,٣٩٠)	(٣٧,١٨٤,٧٣١)	الضريبة الجارية
(٤,٠٢٣,٤٠٠)	(٢,٩٧٦,٧٩٩)	الضريبة المؤجلة
(٤٠,٦٩٦,٧٩٠)	(٤٠,١٦١,٥٣٠)	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(١,٧٤٣,٩٣٠)	(٣,٣٣٨,٥١٥)	(٢٣٦,٦٨١)	(٣,٥٧٥,١٩٦)	اهلاك الأصول الثابتة
(٥٧,٨٣٩)	١٩٦,٦٧١	٥٠٩,٠٣٥	٧٠٥,٧٠٦	مخصصات، اضمحلال ومصرفات مستحقة
(٦٦,٧٨٢)	(٧٥٥,٤٢٠)	٧٤٢,٩٥٨	(١٢,٤٦٢)	فروق تقييم عملة
(٣٠,٢١٩)	٨٤٩,٦٢١	١,٩٠٤,٠٤١	٢,٧٥٣,٦٦٢	الخسائر التراكمية لراية كونتكت سنتر أوروبا *
(٢,١٢٤,٦٣٠)	٧٠,٨٤٤	(٤,١٤٧,٠٧١)	(٤,٠٧٦,٢٢٧)	أرباح غير موزعة من الشركات التابعة
(٤,٠٢٣,٤٠٠)	(٢,٩٧٦,٧٩٩)	(١,٢٢٧,٧١٨)	(٤,٢٠٤,٥١٧)	

تنعكس على قائمة المركز المالي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٦٩٦,١٢٨	٢,٨١٨,١٨٥	الضريبة المؤجلة - اصل
(٢,٩٢٣,٨٤٦)	(٧,٠٢٢,٧٠٢)	الضريبة المؤجلة - التزام
(١,٢٢٧,٧١٨)	(٤,٢٠٤,٥١٧)	صافي الضريبة المؤجلة

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦- ضرائب الدخل (تابع)

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٧	معدل	٢٠١٧	معدل	
جنيه مصري	الضريبة	جنيه مصري	الضريبة	
١٩٩,٢٢١,٧١٥		٢٢٠,٧٠١,٢٤٦		الأرباح قبل ضرائب الدخل
٤٤,٨٢٤,٨٨٦	%٢٢,٥	٤٩,٦٥٧,٧٨٠	%٢٢,٥	ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة
٧٨,٢٨٥		٣٩٠,٤٥١		معدل ضريبة أنشطة أجنبية
٢,١٢٤,٦٣٠		(٧٠,٧٥٩)		ارباح غير موزعة
-		١٩٩,٩٠١		توزيعات أرباح خاضعة للضريبة
٥٧٢,٥٣٩		١,١٧٥,٦٢٥		فروق دائمة متعلقة بشركات معفاة
(٦,٩٠٣,٥٥٠)		(١١,١٩١,٤٦٨)		
٤٠,٦٩٦,٧٩٠	٢٠,٤٣%	٤٠,١٦١,٥٣٠	%١٨,٢٠	معدل الضريبة الفعلي

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 ديسمبر ٢٠١٨.

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 عام ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

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 ٢٠١٨.

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.

٢٧- الموقف الضريبي - تابع

- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ وتم الطعن علي النماذج وجرى الفحص علي أساس فعلي.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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 ديسمبر ٢٠١٨.

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 ديسمبر ٢٠١٨.

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 مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثري (شركة تابعة)

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقاً لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته في المواعيد القانونية.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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 ديسمبر ٢٠١٨.

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 ديسمبر ٢٠١٨.

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 حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

• شركة راية كونتكت سنتر جالف (شركة تابعة)

- لا يوجد التزامات ضريبية على الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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 العام. ليس لدي الشركة أسهم مخفضة. المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الأرباح الخاصة بالشركة القابضة
١٥٧,٣١٢,٦٦٩	١٧٨,٩٥٧,٤٩٩	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديري)*
(٢٢,٦٧٣,٠٥٣)	(٢٥,٣٨٧,٢٧٧)	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
١٣٤,٦٣٩,٦١٦	١٥٣,٥٧٠,٢٢٢	
١.١٨٥٩٦٩٣	١.٦٠٦٠٦٠٦	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام للأرباح الأساسية والمخفضة
١,٣٢	١,٤٥	نصيب السهم في أرباح العام - 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.

٢٩- التقارير القطاعية

تحدد المجموعة مجموعتين من القطاعات و التي تستخدمها الإدارة لاتخاذ القرارات حول الامور 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 والقطاعات الجغرافية:

تحدد المجموعة مجموعتين من القطاعات: قطاعات النشاط و التي يتم تحديدها بناء على أنواع الخدمات المقدمة ذات الصلة ، و القطاعات الجغرافية 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: ترميم الحساب، إدارة الحملة، قيادة الإدارة و إدارة الحساب.
- خدمات المكتب الخلفي بما في ذلك: إدارة البيانات، الخدمات المالية و المحاسبة، 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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

القطاعات الجغرافية:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

الإجمالي جنيه مصري	غير موزع جنيه مصري	استبعايدات جنيه مصري	بولندا جنيه مصري	دبي جنيه مصري	مصر جنيه مصري	
٩٠٨,٥٨٤,٨٧٤	-	-	٢١,٣٥٧,٨٨١	٢١٨,٦١٩,٤٧١	٦٦٨,٦٠٧,٥٢٢	إيرادات
(٥٥٤,٦٥٧,٤٤٩)	-	-	(١٦,٩٢٧,٩٤٢)	(١٤٩,٩٠٤,٩٢٧)	(٣٨٧,٨٢٤,٥٨٠)	تكلفة الإيرادات
٢,٠٦٩,٩٩٥	-	-	-	-	٢,٠٦٩,٩٩٥	إيرادات دعم الصادرات
٣٥٥,٩٩٧,٤٢٠	-	-	٤,٤٢٩,٩٣٩	٦٨,٧١٤,٥٤٤	٢٨٢,٨٥٢,٩٣٧	مجموع الربح
(١٦٤,٤٧١,٣٨٧)	-	-	(١٠,٥٢٦,٤٧٢)	(١٨,٩٣٩,٩٧٣)	(١٣٥,٠٠٤,٩٤٢)	مصرفات تشغيل
٢٩,٨٤٢,٠٤٢	-	-	(١٩٥,٠١٠)	٨,٦٦٢	٣٠,٠٢٨,٣٩٠	صافي الإيرادات التمويلية
(٦٦٦,٨٢٩)	-	-	(٦٨٢,٢٥٧)	(٤٣,٣٧١)	٥٨,٧٩٩	فروق تقييم عملة
٢٢٠,٧٠١,٢٤٦	-	-	(٦,٩٧٣,٨٠٠)	٤٩,٧٣٩,٨٦٢	١٧٧,٩٣٥,١٨٤	أرباح التشغيل
(٤٠,١٦١,٥٣٠)	-	-	١,١٧٨,٦٥٥	-	(٤١,٣٤٠,١٨٥)	ضرائب الدخل
١٨٠,٥٣٩,٧١٦	-	-	(٥,٧٩٥,١٤٥)	٤٩,٧٣٩,٨٦٢	١٣٦,٥٩٤,٩٩٩	صافي الربح
						معلومات اخري
٦٤,٧١١,٦٨٤	-	-	١٣٠,٥٤١	١٢٦,٦٨٥	٦٤,٤٥٤,٤٥٨	إضافات أصول ثابتة
(٢٥,٨٠١,٣٨٠)	-	-	(١,٩٣٩,٢٥٥)	(٥,٢٣٦,٨٦١)	(١٨,٦٢٥,٢٦٤)	مصرفات اهلاك أصول ثابتة
٦٤١,٦٠٥,٤٠٧	-	(٣١,٢٦٦,٣٦١)	٩,٤٥٢,٨٤٠	١١٥,٣٢٨,١٠٨	٥٤٨,٠٩٠,٨٢٠	إجمالي أصول
(١٩٢,٩٥٧,٩٨٩)	-	٣١,٢٦٦,٣٦١	(٦,٣٥٤,٨٧٥)	(٦,٦٢٧,٤٨٣)	(٢٠٤,٢٤١,٩٩٢)	إجمالي التزامات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

الإجمالي جنيه مصري	غير موزع جنيه مصري	استبعايدات جنيه مصري	بولندا جنيه مصري	دبي جنيه مصري	مصر جنيه مصري	
٧٥٩,٠٩٥,٧٥٩	-	-	٢٨,٦٢٣,٠٨١	١٥٣,٧١٤,٨٧٧	٥٧٦,٧٥٧,٨٠١	إيرادات
(٤٣٦,٧٨٦,٠٣٩)	-	-	(٢٠,٣٠٨,٤١٦)	(١٠٢,٦٦٧,٨٨٣)	(٣١٣,٨٠٩,٧٤٠)	تكلفة الإيرادات
١,٥٠٦,٠٦٣	-	-	-	-	١,٥٠٦,٠٦٣	إيرادات دعم الصادرات
٣٢٣,٨١٥,٧٨٣	-	-	٨,٣١٤,٦٦٥	٥١٠,٤٦٤,٩٩٤	٢٦٤,٤٥٤,١٢٤	مجموع الربح
(١٤١,٥٣٧,٨٢٧)	-	-	(٩,٤٠٦,٩٣٨)	(٢٠,٣١١,٢٠٠)	(١١١,٨١٩,٦٨٩)	مصرفات تشغيل
١٦,٩٠٧,٩٤٤	-	-	(٢٤٢,٨٧٤)	-	١٧,١٥٠,٨١٨	صافي الإيرادات التمويلية
(٩,٠٣٣)	-	-	٨٥٣,٩١٢	(٥٣,٣٥٠)	(٨٠,٩٥٥)	أرباح بيع أصول ثابتة
٤٤,٨٥٠	-	-	-	-	٤٤,٨٥٠	فروق تقييم عملة
١٩٩,٢٢١,٧١٧	-	-	(٤٨١,٢٣٥)	٣٠,٦٨٢,٤٤٤	١٦٩,٠٢٠,٥٠٨	أرباح التشغيل
(٤٠,٦٩٦,٧٩٠)	-	-	٢٩,٩٩٣	-	(٤٠,٧٢٦,٧٨٣)	ضرائب الدخل
١٥٨,٥٢٤,٩٢٧	-	-	(٤٥١,٢٤٢)	٣٠,٦٨٢,٤٤٤	١٢٨,٢٩٣,٧٢٥	صافي الربح
						معلومات اخري
٤٩,٢٦٠,٤٥٢	-	-	٣٦,٣٠٧	١٠,٢١٦,١٣٦	٣٩,٠٠٨,٠٠٩	إضافات أصول ثابتة
(٢٢,٣٧١,١٢٤)	-	-	(٢,١٤٩,٩٧٦)	(٣,٦٣٢,٢٨٩)	(١٦,٥٨٨,٨٥٩)	مصرفات اهلاك أصول ثابتة
٥٣٢,١١٥,٠٩٤	-	(٢٠,٥٣٤,٣٨٣)	١١,٨٨١,٥٧٩	٧٩,٩٢٧,٨٠٣	٤٦٠,٨٤٠,٠٩٥	أجمالي أصول
(١٧٧,٠٧٨,٤٥٠)	-	٢٠,٥٣٤,٣٨٣	(٧,٨٥٩,٢٧١)	(٢٨,٦٢٢,٥٣١)	(١٦١,١٣٠,٩٣١)	أجمالي التزامات

قطاعات النشاط

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

اجمالي جنيه مصري	غير موزع جنيه مصري	خدمات إحترافية جنيه مصري	خدمات بيع عبر الهاتف جنيه مصري	خدمات مراكز الاتصالات جنيه مصري	خدمات غير صوتية جنيه مصري	
٩٠٨,٥٨٤,٨٧٤	-	٢٦٤,٣٠٧,٩٢٥	٢,٧٧١,٧١٧	٦٠٩,٦٨٩,٨٥٥	٣١,٨١٥,٣٧٧	إيرادات
(٥٥٤,٦٥٧,٤٤٩)	(٥٥٤,٦٥٧,٤٤٩)	-	-	-	-	تكلفة الايرادات
٦٤١,٦٠٥,٤٠٧	٦٤١,٦٠٥,٤٠٧	-	-	-	-	إجمالي الاصول

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩- التقارير القطاعية (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

اجمالي	غير موزع	خدمات إحترافية	خدمات بيع عبر الهاتف	خدمات مراكز الاتصالات	خدمات غير صوتية	ايرادات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الايرادات
٧٥٩,٠٩٥,٧٥٩	-	٢٠٤,٤٠٧,٢٨٣	٦,٤٠٩,٠٧٧	٥٢١,١١٤,٩٧١	٢٧,١٦٤,٤٢٨	اجمالي الاصول
(٤٣٦,٧٨٦,٠٣٩)	(٤٣٦,٧٨٦,٠٣٩)	-	-	-	-	-
٥٣٢,١١٥,٠٩٤	٥٣٢,١١٥,٠٩٤	-	-	-	-	-

٣٠- الإلتزامات المحتملة

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	العملة	العملة الاصلية
٤,٢٥٦,١٥٢	٤,٨٣٨,١٧٩	جنيه مصري	ما يعادلها بالجنيه المصري
١,٩٣٦,٢٩٥	١,٩٣٦,٢٩٥	دولار امريكي	
١٠٠,٥٥٩	١٠٠,٥٥٩	يورو	
-	١٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	
٤,٢٥٦,١٥٢	٤,٨٣٨,١٧٩	جنيه مصري	
٣٤,٤٦٦,٠٤٩	٣٤,٧٧٥,٨٥٧	دولار امريكي	
٢,١٤٨,٩٤٨	٢,٠٧٠,٥١٢	يورو	
-	٤٧٩,٠٠٠	ريال سعودي	

بلغت قيمة غطاء الخطابات المدفوعة مبلغ ١٧٤,٩٦٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٢٢٤,٥٥١ 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 والأرصدة 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 إبداع 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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	
جنيه مصري ٣٥٧,٥٩٧	+١%	جنيه مصري ٢٦٦,١١٥	+١%	الأصل المالي
(٣٥٧,٥٩٧)	-١%	(٢٦٦,١١٥)	-١%	
(٣,١٨٦)	+١%	(٢,٠٩٦)	+١%	الالتزام المالي
٣,١٨٦	-١%	٢,٠٩٦	-١%	

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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 ديسمبر ٢٠١٧			٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
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	٧,٤٣١,٥١٣	+١٠%	-	١٣,٠٤٤,١١٥	+١٠%	دولار أمريكي
-	(٧,٤٣١,٥١٣)	-١٠%	-	(١٣,٠٤٤,١١٥)	-١٠%	
٥,١٣٠,٥٢٧	(٢,٢٢٧,٣٠٦)	+١٠%	١٠,١٧٠,٠٦٢	-	+١٠%	درهم إماراتي
(٥,١٣٠,٥٢٧)	٢,٢٢٧,٣٠٦	-١٠%	(١٠,١٧٠,٠٦٢)	-	-١٠%	
-	٥١,٩٧٤	+١٠%	-	٧١,١٨٢	+١٠%	يورو
-	(٥١,٩٧٤)	-١٠%	-	(٧١,١٨٢)	-١٠%	
٤٠٢,٢٢١	-	+١٠%	٣٠٩,٧٩٧	-	+١٠%	زلوتي بولندي
(٤٠٢,٢٢١)	-	-١٠%	(٣٠٩,٧٩٧)	-	-١٠%	
-	٧٧٢,٦٧٤	+١٠%	-	٩٥٨,١٥٢	+١٠%	ريال سعودي
-	(٧٧٢,٦٧٤)	-١٠%	-	(٩٥٨,١٥٢)	-١٠%	
-	٥٣,٨١٤	+١٠%	-	١٠٩,٣٤٤	+١٠%	جنيه استرليني
-	(٥٣,٨١٤)	-١٠%	-	(١٠٩,٣٤٤)	-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 ديسمبر ٢٠١٨

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً 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 ديسمبر ٢٠١٨
٤,١٢١,١٥٦	-	-	-	٤,١٢١,١٥٦	تسهيلات انتمائية
٦٢,٣٦٣,٩٤٧	-	-	-	٦٢,٣٦٣,٩٤٧	موردون
٦١,٧٩٧,٢٧١	-	-	-	٦١,٧٩٧,٢٧١	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٨,٧٤٠,٩١١	-	-	-	٨,٧٤٠,٩١١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٨,٨٩٩,٤٥٧	-	-	-	٢٨,٨٩٩,٤٥٧	دائنو توزيعات أرباح
١٦٥,٩٢٢,٧٤٢	-	-	-	١٦٥,٩٢٢,٧٤٢	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة
					الالتزامات المالية
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨,٠٧٠,٢٨٤	-	-	-	٨,٠٧٠,٢٨٤	تسهيلات انتمائية
٥٢,٠٧٠,٠٩٨	-	-	-	٥٢,٠٧٠,٠٩٨	موردون
٦٦,٦١٢,٣٠٥	-	-	-	٦٦,٦١٢,٣٠٥	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦,٨٩٠,٢٢٨	-	-	-	٦,٨٩٠,٢٢٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٠٤١,٩٣٧	-	-	-	٢,٠٤١,٩٣٧	دائنو توزيعات أرباح
١٣٥,٦٨٤,٨٥٢	-	-	-	١٣٥,٦٨٤,٨٥٢	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

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 الإنتمائية والارصدة الدائنة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة و ضرائب الدخل المستحقة ودائنو توزيعات أرباح.

ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهرياً 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.

٣٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٧ لتتماشى مع عرض القوائم المالية لهذا العام.