

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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
٤٣-٩	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) وشركاتها التابعة ("الشركة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٢ نوفمبر ٢٠١٨

مراقب الحسابات
عمر ومحمد الشيبيني
Ernst & Young Global
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م رقم (١١٣٩)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنية مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنية مصري	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٧,٥٣٨,٣٧٣	٧١,٤٣٤,٧٩٦	(٥)	أصول ثابتة
١٦٠,٤٤٦	١١٧,٩٠٢	(٦)	أصول غير ملموسة
١,٦٩٦,١٢٨	٢,٥٩٢,٣٣٣	(٢٦)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٦,٥٨٢,٧٧٧	٢٦,٥٨٢,٧٧٧	(٧)	شهرة
<u>٨٥,٩٧٧,٧٢٤</u>	<u>١٠٠,٧٢٧,٨٠٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٦٧,٩٨٨,٩٨١	٢٢٠,٣٨٩,٧٤٥	(٨)	عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة
٣٤,٣٠٠,٩٥٨	٥٩,٦١٠,٣٠٦	(٩)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦,١٦٢	٦,١٦٢	(١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٤٣,٨٤١,٢٦٩	١٩٨,٤٠٤,٣٦٠	(١١)	نقدية لدى البنوك
<u>٤٤٦,١٣٧,٣٧٠</u>	<u>٤٧٨,٤١٠,٥٧٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٥٣٢,١١٥,٠٩٤</u>	<u>٥٧٩,١٣٨,٣٨١</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	١٠,٧٣٢,٩٤٤		إحتياطي فروق ترجمة عملة أجنبية
٢٩,٥٩٦,٣٣١	١٠٠,٥٣٤,٠١٦		أرباح مرحلة
١٥٧,٣١٢,٦٦٩	١٣٧,٥٨٤,٣٢٦		أرباح الفترة / العام للشركة القابضة
<u>٣٥٣,٥٠٣,٧٧٥</u>	<u>٤٠٥,٤١٤,٤٢٢</u>		إجمالي حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة القابضة
١,٥٣٢,٨٦٩	١,٥٣٤,٥٠٥		حقوق الحصص غير المسيطرة
<u>٣٥٥,٠٣٦,٦٤٤</u>	<u>٤٠٦,٩٤٨,٩٢٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٢,٩٢٣,٨٤٦	٣,٣٩٩,١٥٩	(٢٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣,٦٩٧,٢٣٧	٦,٥٥٠,٦٣٩	(١٦)	التزامات أخرى طويلة الأجل
<u>٦,٦٢١,٠٨٣</u>	<u>٩,٩٤٩,٧٩٨</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨,٠٧٠,٢٨٤	٤,٤٧٤,٣٧٣	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٥٢,٠٧٠,٠٩٨	٤٤,٠٢٦,٠١٧	(١٣)	موردون
٦٧,٠١٦,٣٣٠	٧٣,٢٦٤,٥٤٣	(١٤)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٠٨,٩٧٧	١,٩٢٥,٣٧٧	(١٥)	مخصصات
٦,٨٩٠,٢٢٨	٤,٦٠٩,٢٧٩	(١٠)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٢,٤٥٩,٥١٣	٢٣,١٥٩,٢١٢	(٢٠)	ضرائب الدخل المستحقة
٢,٠٤١,٩٣٧	١٠,٧٨٠,٨٥٥		دائنو توزيعات أرباح
<u>١٧٠,٤٥٧,٣٦٧</u>	<u>١٦٢,٢٣٩,٦٥٦</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١٧٧,٠٧٨,٤٥٠</u>	<u>١٧٢,١٨٩,٤٥٤</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٥٣٢,١١٥,٠٩٤</u>	<u>٥٧٩,١٣٨,٣٨١</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة
مدحت خليل

الرئيس التنفيذي وعضو المنتدب

ريم أسعد

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٩٦,٢٤٨,٧٢٨	٢٣٨,٣٥١,٠٢٣	٥٥٧,٠٥٠,٢٠٩	٦٧٢,١٩٠,٧٩٩	(٢١)	الإيرادات
-	-	١,٥٠٦,٠٦٣	٢,٠٦٩,٩٩٥		إيراد دعم صادرات
(١١٤,٢٨٥,٠٤٢)	(١٤٤,٥٠٩,٨٧٨)	(٣١٠,٩٦٣,٢٧٦)	(٤١٣,١٢٦,٦٤١)	(٢٢)	تكلفة الإيرادات
٨١,٩٦٣,٦٨٦	٩٣,٨٤١,١٤٥	٢٤٧,٥٩٢,٩٩٦	٢٦١,١٣٤,١٥٣		مجموع الربح
(١٥,٧٩٢,٦٠٦)	(١٧,٨٨٦,٦٣٣)	(٥٠,٥٣٤,٦٣١)	(٥٥,٩٩٣,٦٧٣)	(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٤٨٤,٨٠٧)	(٧٦٨,١١٤)	(٤,٠٠١,٥٨٥)	(٣,٥٢٣,٤٧١)	(٢٤)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(١٧,٨٨٦,٤٠٠)	(٢١,٥٢٥,٩١٠)	(٤٧,٤٢٩,٩٧٤)	(٥٧,٧٤٦,٩١٤)		مصروف إيجار
٨,٨٠٠	-	٨,٨٠٠	-	(١٥)	مخصصات انتفي الغرض منها
-	-	-	(١٦,٤٠٠)		مخصصات
(٣٤٦,١٨٣)	(١,٠٣٢,٢٦٠)	(٩٩٧,١٣٢)	(١,٩٤٤,٦٠٩)	(٨)	اضمحلال في قيمة العملاء
٢٨٨,٧٩٣	٩١٩,٠١١	٢,٩٩٧,٣٢٤	٣,٠٢٧,٣٠٩	(٨)	رد اضمحلال في قيمة العملاء
٤٦,٧٥١,٢٨٣	٥٣,٥٤٧,٢٣٩	١٤٧,٦٣٥,٧٩٨	١٤٤,٩٣٦,٣٩٥		أرباح تشغيل
٦,٩٥٠,٨٢٨	٦,٣٢١,٢٥٣	٨,٨٢٢,٢٤٤	٢٣,٨٩٦,٩٨٨	(٢٥)	صافي الإيرادات التمويلية
٣٤,٩٨٠	-	٣٤,٩٨٠	-	(٥)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٤٣٩,٧٩٨)	١٢٣,٠٤١	(٨٨,٩٤٩)	(٥٧٥,٤٧٨)		فروق تقييم عملة
٥٣,٢٩٧,٢٩٣	٥٩,٩٩١,٥٣٣	١٥٦,٤٠٤,٠٧٣	١٦٨,٢٥٧,٩٠٥		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٠,٧٩٢,٢٧٥)	(١١,٥٢٩,٩٥٨)	(٣٢,٤٢٦,٠٦٦)	(٢٩,٥١٤,٦٩٢)	(٢٦)	ضرائب الدخل
٤٢,٥٠٥,٠١٨	٤٨,٤٦١,٥٧٥	١٢٣,٩٧٨,٠٠٧	١٣٨,٧٤٣,٢١٣		صافي أرباح الفترة
٤٢,١٦٣,٩٣١	٣٨٦,٦٣٢	١٢٣,٠٧٢,١٢٤	١٣٧,٥٨٤,٣٢٦		توزع كالتالي:
٣٤١,٠٨٧	٤٨,٠٧٤,٩٤٣	٩٠٥,٨٨٣	١,١٥٨,٨٨٧		الشركة القابضة
٤٢,٥٠٥,٠١٨	٤٨,٤٦١,٥٧٥	١٢٣,٩٧٨,٠٠٧	١٣٨,٧٤٣,٢١٣		حقوق الحصص غير المسيطرة
					أرباح الفترة
٠,٣٦	٠,٣٩	١,٠٥	١,١٢	(٢٨)	نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢,٥٠٥,٠١٨	٤٨,٤٦١,٥٧٥	١٢٣,٩٧٨,٠٠٧	١٣٨,٧٤٣,٢١٣
(٦٥٢,٥٩٣)	٨٥,٢٥٦	(١,٥٨١,٥٥٨)	٧٠١,٣٠٥
<u>٤١,٨٥٢,٤٢٥</u>	<u>٤٨,٥٤٦,٨٣١</u>	<u>١٢٢,٣٩٦,٤٤٩</u>	<u>١٣٩,٤٤٤,٥١٨</u>
٤١,٥١١,٣٣٨	٤٨,١٦٠,١٩٩	١٢١,٤٩٠,٥٦٦	١٣٨,٢٨٥,٦٣١
٣٤١,٠٨٧	٣٨٦,٦٣٢	٩٠٥,٨٨٣	١,١٥٨,٨٨٧
<u>٤١,٨٥٢,٤٢٥</u>	<u>٤٨,٥٤٦,٨٣١</u>	<u>١٢٢,٣٩٦,٤٤٩</u>	<u>١٣٩,٤٤٤,٥١٨</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) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة رابحة لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إجمالي	حقوق المحصن غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية للشركة القائضة	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي فروق تقييم عملة	احتياطي اندماج	احتياطي قانوني	علاوة اصدار	رأس المال	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٥,٠٣٦,٦٤٤	١,٥٣٢,٨٦٩	٣٥٣,٥٠٣,٧٧٥	١٥٧,٢١٢,٦٦٩	٢٩,٥٩٦,٣٣١	١٠,٠٢١,٦٣٩	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٣١,٠٦٠,٢٨٢	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٥٣,٠٣٠,٣٠٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ محول الى الأرباح المرحلة توزيعات أرباح
(٨٧,٥٣٢,٢٣٥)	(١,١٥٧,٢٥١)	(٨٦,٣٧٤,٩٨٤)	(١٥٧,٣١٢,٦٦٩)	(٨٦,٣٧٤,٩٨٤)	-	-	-	-	-	
١٣٩,٤٤٤,٥١٨	١,١٥٨,٨٨٧	١٣٨,٢٨٥,٦٣١	١٣٧,٥٨٤,٣٢٦	-	٧٠١,٣٠٥	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٤٠٦,٩٤٨,٩٢٧	١,٥٣٤,٥٠٥	٤٠٥,٤١٤,٤٢٢	١٣٧,٥٨٤,٣٢٦	١٠٠,٥٣٤,٠١٦	١٠,٧٣٢,٩٤٤	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٣١,٠٦٠,٢٨٢	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٥٣,٠٣٠,٣٠٣	
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 اصدار محول الى الأرباح المرحلة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٩٦,٩٦٩,٦٩٧	٣,٠٣٠,٣٠٣	
(٨١,٩٣٥,٨٩٧)	(٥٧٩,٢٩٠)	(٨١,٣٥٦,١٠٢)	(١١٧,٨٤٧,٦٣٥)	١١٢,٩٩٥,٢٥٥	-	-	٤,٨٥٢,٣٨٠	-	-	
١٧٢,٣٩٦,٤٤٩	٩٠٥,٨٨٣	١٧١,٤٩٠,٥٦٦	١٢٣,٠٧٢,١٢٤	(٨١,٣٥٦,١٠٢)	(١,٥٨١,٥٥٨)	-	-	-	-	و احتياطي قانوني توزيعات أرباح إجمالي الدخل الشامل
٣٢٠,٠٤٣,٥٢٢	١,٢٢٦,٤٩٤	٣١٨,٨١٧,٠٢٨	١٢٣,٠٧٢,١٢٤	٢٩,٥٩٦,٣٣١	٩,٥٨٥,٤٣٧	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	٩,٣٩٧,٥١٠	٩٦,٩٦٩,٦٩٧	٥٣,٠٣٠,٣٠٣	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

تسعة أشهر		ايضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٥٦,٤٠٤,٠٧٣	١٦٨,٢٥٧,٩٠٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٥,٤٧٨,٣٠١	١٨,٥٠٦,٦٤٩	(٥)	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٣٤,٠٨٦	٣٦,٥٢١	(٦)	مصروف اهلاك أصول ثابتة
(٨,٨٠٠)	-	(١٥)	مصروف استهلاك أصول غير ملموسة
-	١٦,٤٠٠	(١٥)	مخصصات انتفى الغرض منها
٩٩٧,١٣٢	١,٩٤٤,٦٠٩	(٨)	مخصصات مكونه
(٢,٩٩٧,٣٢٤)	(٣,٠٢٧,٣٠٩)	(٨)	اضمحلال في قيمة العملاء
(٣٤,٩٨٠)	-	(٥)	رد اضمحلال في قيمة العملاء
١,٥٣٣,٣٦٥	٢,٨٥٣,٤٠٢	(٥)	(أرباح) بيع أصول ثابتة
(٨,٨٢٢,٢٤٤)	(٢٣,٨٩٦,٩٨٨)	(٢٥)	مكافأة نهاية الخدمة
١٦٢,٥٨٣,٦٠٩	١٦٤,٦٩١,١٨٩		صافي (الإيرادات) التمويلية
(٢٩,٢٨٠,٤٧٨)	(٥١,٣١٨,٠٦٤)		التغير في العملاء واوراق القبض وايرادات مستحقة
(١٦,٣٢٥,٧٨٩)	(٢٩,٦٥٠,٥٤٣)		التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والاصدة المدينة أخرى
٦٢,٢٨٣,٧٤٢	-		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٣,٢٤١,٧٠٣	(٨,٠٤٤,٠٨١)		التغير في الموردين واوراق الدفع
٧,٣٣٤,٨٦٤	(٢,٢٨٠,٩٤٩)		التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة
١٦,٠١١,٢٨٣	٦,٢٤٨,٢١٣		التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٢٥,٨٤٨,٩٣٤	٧٩,٦٤٥,٧٦٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٣٩,٧٨٦,٤٥٤)	(٣٩,٢٣٥,٨٨٥)		ضرائب الدخل المسددة
١٨٦,٠٦٢,٤٨٠	٤٠,٤٠٩,٨٨٠		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧,١٨٢,٩٤٤	٣٠,٠٢٤,٤٧٤		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤١,٨٠٥,٥٥٥)	(٣٢,٤٢٢,٥٨١)	(٥)	ايرادات تمويلية مقبوضة
٣٤,٩٨٠	-	(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٣٤,٥٨٧,٦٣١)	(٢,٣٩٨,١٠٧)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٥٨,٢٩٨,٦٤٧	٤٠,٦٨٢,٣٤١		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٥٤,٦٣٧,٥٩٠)	(٤٤,٢٧٨,٢٥٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨٥٠,٦١٨)	(١,٧٨٦,٢٩١)		متحصلات من تسهيلات ائتمانية
٣,٠٣٠,٣٠٣	-	(١٧)	المسدد في التسهيلات الائتمانية
٩٦,٩٦٩,٦٩٧	-	(١٧)	مصروفات تمويلية مسددة
(٧٧,٥٧٤,٦٨٤)	(٧٨,٧٩٣,٣١٧)		زيادة رأس المال
٢٥,٢٣٥,٧٥٥	(٨٤,١٧٥,٥١٩)		متحصلات من علاوة إصدار
١٧٦,٧١٠,٦٠٤	(٤٦,١٦٣,٧٤٦)		توزيعات أرباح مسددة
٢٥,٩٩٧,٤٥٠	٢٤١,٥٢٧,٢٦٩		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(١,٤١١,٥٢٤)	٧٠٦,٠٣٧		متحصلات من تسهيلات ائتمانية
٢٠١,٢٩٦,٥٣٠	١٩٦,٠٦٩,٥٦٠	(١١)	مصرفات تمويلية مسددة
			زيادة رأس المال
			متحصلات من علاوة إصدار
			توزيعات أرباح مسددة
			صافي التغير في النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها في اول الفترة
			احتياطي فروق ترجمة عملة أجنبية
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١ - التعريف بالمجموعة

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

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

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

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

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

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

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

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ في ١٢ نوفمبر ٢٠١٨ 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 الإتصالات، 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 المجمعة بقيمتها الدفترية القائمة ولم يتم أي تعديل لظهور القيمة العادلة او للاعتراف باي اصول او التزامات جديدة.
- لم يتم الاعتراف بشهرة جديدة نتيجة التجميع، وتم الاعتراف فقط بالشهرة القائمة المعترف بها سابقا المتعلقة بالشركات المجمعة.
- تم الاعتراف باحتياطي اندماج بالفرق بين مقابل الاستحواذ والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركات المجمعة في تاريخ الاستحواذ.
- تتضمن قائمة الارباح او الخسائر للمجموعة الإيرادات والمصروفات عن عام كامل بصرف النظر عن تاريخ حدوث التجميع.

أسس التجميع

أ- الشركات التابعة

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

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

ب- المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

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

• تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

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

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

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

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

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

النسبة
%٠,٤٦
%٣

شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - 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" والعقود 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 على معدلات النمو التاريخية خلال الخمسة سنوات السابقة. عند حساب معدل الخصم تقوم الإدارة بتقدير العائد على رأس المال المستخدم باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال .

اضمحلال قيمة العملاء و الأصول الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من العملاء و الأصول الأخرى 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.

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، 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 ومصحة الضرائب. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في ذلك الحين في مصر و بولندا.

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، و يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح او الخسائر كالتالي:
- لعرض جوهر معاملات الإيرادات ، تقوم المجموعة بعرض فروق العملة المحققة و غير المحققة المتعلقة ببند العملاء و اوراق القبض بالإضافة الى فروق العملة المحققة نتيجة بيع العملات الاجنبية النقدية ضمن بند الإيرادات.
- يتم الاعتراف بجميع فروق العملة الاخرى في بند مستقل في صلب قائمة الأرباح 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 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 التغير في القيمة العادلة للبند. 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 اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال (إن وجد).

الأصول غير الملموسة

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

لا يتم 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 إختبار 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 (١-٣ سنوات) .

الشهرة

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

بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المكتتاة في عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصاً منها إجمالى الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة . لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتتاة في عملية تجميع أعمال، 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 المكتتاة 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. ولا 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 للفاخرة 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 (ضمنى) نتيجة لحدث ماضى ، ويكون من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

الإحتياطي القانوني

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

الإقتراض

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

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الاعتراف 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 . ويدرج 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 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 الاعتراف 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 الحصة قادراً على أن يتحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة و يكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس في المستقبل المنظور.

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

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

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

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

تقوم المنشأة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بإعادة تقدير القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة و يتم تخفيضها إلى المدى الذي لم يعد فيه ارباح ضريبية متوقعة كافية متاحة للاستفادة من كل او جزء من 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 والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح او الخسائر للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

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

الاعتراف بالإيراد

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

- إيرادات الخدمات

يتم إثبات الإيرادات عند تادية 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 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 أحد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لأصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى والتي يتم تحديدها للأصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر . عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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 الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام.

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

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

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

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، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

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

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

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

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

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر 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 المتبقى لهذه الأصول.

قبل التغيير	بعد التغيير	
جنيه مصري	جنيه مصري	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨
١٣٢,٧٣٦,٨٤٥	١٣٢,٧٣٦,٨٤٥	إهلاك الفترة
٢١,٨٥٣,٠٧٢	١٨,٥٠٦,٦٤٩	فروق تقييم عملة
(٢١٠,٣٣٥)	(٢١٠,٣٣٥)	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١٥٤,٣٧٩,٥٨٢	١٥١,٠٣٣,١٥٩	

٦ - أصول غير ملموسة

٢٠١٧	٢٠١٨	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	في ١ يناير
٢٢٧,٩١٠	٣٢٥,٣٠٦	فروق تقييم عملة
٩,٩٩١	(١٠,٨١٠)	في ٣٠ سبتمبر
٢٣٧,٩٠١	٣١٤,٤٩٦	مجمع الاستهلاك
(٩٢,٢٦١)	(١٦٤,٨٦٠)	في ١ يناير
(٣٤,٠٨٦)	(٣٦,٥٢١)	استهلاك الفترة
(١,٩١٢)	٤,٧٨٧	فروق ترجمة عملات أجنبيه
(١٢٨,٢٥٩)	(١٩٦,٥٩٤)	في ٣٠ سبتمبر
١٠٩,٦٤٢	١١٧,٩٠٢	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر

- بلغ صافي القيمة الدفترية ١٦٠,٤٤٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

٧ - الشهرة

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

٨ - عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة

٢٠١٧	٢٠١٨	عملاء*
٣١ ديسمبر <td>٣٠ سبتمبر <td>مستحق من اطراف ذات علاقة (ايضاح ١٠)</td> </td>	٣٠ سبتمبر <td>مستحق من اطراف ذات علاقة (ايضاح ١٠)</td>	مستحق من اطراف ذات علاقة (ايضاح ١٠)
جنيه مصري	جنيه مصري	ايرادات مستحقة
١٢٨,٧٦٩,٨٦٩	١٦٧,٢٦٩,٢٠٤	أوراق قبض
١,٤٤٦,٠٠٥	٢,٢٥٢,٦٩١	
٣٩,٩٩٨,٣١١	٥٢,٣١٨,٩٢٧	
٥٠٠,٠٠٠	١٩١,٤٢٧	
١٧٠,٧١٤,١٨٥	٢٢٢,٠٣٢,٢٤٩	
(٢,٧٢٥,٢٠٤)	(١,٦٤٢,٥٠٤)	الاضمحلال في قيمة العملاء
١٦٧,٩٨٨,٩٨١	٢٢٠,٣٨٩,٧٤٥	

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٨- عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة -تابع

* يتضمن رصيد العملاء مبلغ ٩,٥٨١,٥٢٥ جنيه مصري و ٧,٧٢٦,٧٣٥ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر 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 الفترة
(٩٩٧,١٣٢)	(١,٩٤٤,٦٠٩)	رد الاضمحلال خلال الفترة
٢,٩٩٧,٣٢٤	٣,٠٢٧,٣٠٩	فروق ترجمة عملات أجنبيه
٤,١٤٤	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر
<u>(١,٥٨٣,١٩٢)</u>	<u>(١,٦٤٢,٥٠٤)</u>	

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما يلي:

أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها				أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها و لم تضمحل قيمتها	
أكثر من	ما بين	ما بين	أقل من	الإجمالي	
٩٠ يوم	٦٠ الى ٩٠ يوم	٣٠ الى ٦٠ يوم	٣٠ يوم	جنيه مصري	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٢,٠٨٠,٧٥٣	١٤,٨٨١,٩٨٣	٢٦,١٨٩,٣٦١	١٩,٨١٧,٢٨٧	١٥٧,٤٢٠,٣٦١	٢٢٠,٣٨٩,٧٤٥
٢,٠٩٦,٥١٨	٥,٥٨٢,٤٨٤	٤,٥٦٨,٤٣٢	٢٨,٧٢١,٧٢٢	١٢٧,٠١٩,٨٢٥	١٦٧,٩٨٨,٩٨١
					٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، بلغت قيمة أرصدة عملاء واوراق القبض التي اضمحلت مبلغ ١,٦٤٢,٥٠٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٢,٧٢٥,٢٠٤ جنيه مصري).

- بالإشارة إلي إيضاح رقم (٣١) 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	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٦,٩١٧,٦٠١	١٨,٣٠٤,٠٤٢	تأمينات لدى الغير
٢,١٦٨,٤٨٥	٦,١٩٠,١٦٨	غطاء خطاب ضمان (إيضاح ٣٠)
٢٢٤,٥٥١	١٧٤,٩٦٢	موردون دفعات مقدمة
١,٦٤٣,٩٤٧	٢١,٤٢٦,٣٥٣	مصلحة التأمينات الاجتماعية
٢٦٧,٠٥٧	-	مصلحة الضرائب - ضريبة المبيعات / القيمة المضافة
٤,١٨٤,٩٤٠	٦,٩٨٠,٤٨٢	فوائد دائنة مستحقة
٦,٧٤١,٦٨٨	٢,٤٠٠,٤٩٣	أرباح مدفوعة مقدماً *
١,٠٧٥,٠٤٧	٨٦٩,٧١٣	عهد موظفين
٥١,٥٢٤	٥٦٦,٦٣٥	أرصدة مدينة أخرى
١,١٩٦,٣٤١	٢,٨٦٧,٦٨١	
<u>٣٤,٤٧١,١٨١</u>	<u>٥٩,٧٨٠,٥٢٩</u>	
<u>(١٧٠,٢٢٣)</u>	<u>(١٧٠,٢٢٣)</u>	
<u>٣٤,٣٠٠,٩٥٨</u>	<u>٥٩,٦١٠,٣٠٦</u>	

الاضمحلال في الارصدة المدينة الأخرى

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر 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 الفترة
-	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر
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 واعتمادها 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 أو نفوذ مؤثر أو مرتبطة بشكل كبير بواسطة هؤلاء الأطراف، سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات يتم اعتمادها من قبل الإدارة. نتجت الأرصدة التالية عن المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

(أ) ارصدة اطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨				
عملاء	موردون	مستحق من اطراف ذات علاقة	مستحق من اطراف ذات علاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٢,٤٠٩	٨,٦٠٥	-	-	شركة راية للتوزيع
٤٠٤,٩٧٢	-	-	-	شركة راية للنظم
٢٧٠,٠٧٣	-	٤,٦٠٩,٢٧٩	-	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
-	١٧٧,٤٤٥	-	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	٧٧,٤٣٦	-	٦,١٦٢	شركة راية للمطاعم
٧٩٢,٤٥٨	-	-	-	شركة امان للدفع الالكتروني
١٤٣,٧٨٥	-	-	-	شركة امان للخدمات المالية
١٩,١٦٤	١٨,٠٠٠	-	-	شركة راية للإلكترونيات
-	١٥,٢٢٧	-	-	شركة راية للتواصل الاجتماعي
٤٠٩,٨٣٠	-	-	-	شركة أسطول للنقل البري
٢,٢٥٢,٦٩١	٢٩٦,٧١٣	٤,٦٠٩,٢٧٩	٦,١٦٢	

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر 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 راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٨

١٠- أطراف ذات علاقة (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

توزيعات ارباح	صافي التمويل	إيراد تمويل	تحويل مصروفات	مصرف ايجار	مشتريات	خدمات من	خدمات الى	طبيعة العلاقة	الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٣,٣٨٢,٨٩٨	-	-	-	١٣,٠٤٣,٩٨٢	-	-	-	١,٠٠٨,٩٨٥	شركة راية القابضة الام النهائية
٥٦,٨٧٠	-	-	-	-	٧,٧٦٨,١٤٠	-	-	٣٤٧,٠١٣	شركة تابعة للشركة الام النهائية
٤٧,٩٣٤	-	-	-	-	٧,٣٠٩,٣٩٣	-	-	١,٧٧٢,٤٨٨	شركة تابعة للشركة الام النهائية
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٥٢,٩٤٤	شركة تابعة للشركة الام النهائية
-	-	-	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة للشركة الام النهائية
-	-	-	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة للشركة الام النهائية
-	-	-	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة للشركة الام النهائية
-	-	-	-	-	٣١,٥٣١	-	-	-	شركة تابعة للشركة الام النهائية
-	-	-	-	-	٣,١٠٨,٢٢٥	-	-	-	شركة تابعة للشركة الام النهائية
-	-	-	-	-	٤٣٧,٨٤٥	-	-	٣٦,٨١٠	شركة تابعة للشركة الام النهائية
-	-	-	-	-	٤٦,٢٩٦	-	-	٣٠٣,٧٠١	شركة تابعة للشركة الام النهائية
-	-	-	-	-	-	-	-	٤١٨,٥٢٨	شركة تابعة للشركة الام النهائية
-	-	-	-	-	-	-	-	٢,٠٦٢,٧١٥	شركة تابعة للشركة الام النهائية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

توزيعات ارباح	تحويل مصروفات	مصرف ايجار	مشتريات من	خدمات من	خدمات الى	طبيعة العلاقة	الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
(١٧,٠٠٧,٩٤٧)	٨٨٠,٠٠٤٨	٨,٥٩٣,١٩٠	-	-	٧٨١,٦٥٥	الشركة القابضة الام النهائية	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
(١٢٠,٨٥١)	-	-	٦,٢١٨,٧٨٩	-	٢٨٥,١٧٦	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للنظم
(٦,٧١٤)	-	-	١٤,٨٨٧,١٨٨	-	١,٥٣٣,١٣٨	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للتوزيع
-	-	-	-	-	٢٣٠,٤٠٨	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة أسطول النقل البري
-	-	-	-	-	-	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	-	-	-	-	١,٨٦٩,٦٠٩	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للمطاعم
-	-	-	-	-	١١,٥٦١	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للاكتر و فنيات
-	-	-	١٤٣,٢٠٧	-	-	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة راية للتواصل الاجتماعي
-	-	-	-	١٤٣,٨٣٠	-	شركة تابعة للشركة الام النهائية	شركة أمن الدفع الالكتروني

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٠- أطراف ذات علاقة (تابع)

ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما تحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وحوافز
٧,٠٢٠,٢٠٦	٧,٣٣٢,٣٢١	
<u>٧,٠٢٠,٢٠٦</u>	<u>٧,٣٣٢,٣٢١</u>	

١١- النقدية لدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملة المحلية
٢,٩٨٧,٥٥٨	١٠,٦٩٧,٠٤٦	حسابات جارية
٢١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع
٩٣٠,٠١٢	٤٠٩,٠٩٦	شيكات تحت التحصيل
<u>٢٢٠,٩١٧,٥٧٠</u>	<u>١٦١,١٠٦,١٤٢</u>	
		عملة أجنبية
٢٠,٦٠٩,٦٩٩	٣٤,٩٦٣,٤١٨	حسابات جارية
٢,٣١٤,٠٠٠	٢,٣٣٤,٨٠٠	ودائع
<u>٢٢,٩٢٣,٦٩٩</u>	<u>٣٧,٢٩٨,٢١٨</u>	
<u>٢٤٣,٨٤١,٢٦٩</u>	<u>١٩٨,٤٠٤,٣٦٠</u>	

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية لدي البنوك
٢٤٣,٨٤١,٢٦٩	١٩٨,٤٠٤,٣٦٠	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>١٩٦,٠٦٩,٥٦٠</u>	

- يتضمن رصيد النقدية لدي البنوك في ٣٠ سبتمبر 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 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 ١٤,٥٧% للودائع بالجنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٦,٤٣%) للودائع بالجنية مصري.

١٢- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملة محلية
-	-	عملة أجنبية
٨,٠٧٠,٢٨٤	٤,٤٧٤,٣٧٣	
<u>٨,٠٧٠,٢٨٤</u>	<u>٤,٤٧٤,٣٧٣</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 لإدارة مباني مراكز الاتصالات" و"شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى" (شركات تابعة).

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٢- تسهيلات انتمائية -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 لإدارة مبانى مراكز الاتصالات" (شركة تابعة).
- إحدى التسهيلات الممنوحة الى "شركة راية لإدارة مبانى 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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٣,٧٢٩,٣٠٤	٤٩,٢٧٦,٠٤٣
٢٩٦,٧١٣	٢,٧٩٤,٠٥٥
٤٤,٠٢٦,٠١٧	٥٢,٠٧٠,٠٩٨

موردون
مستحق الى اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)

١٤- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٨,٠٨٦,٣٥٣	٥٧,١٤٤,٧١٥
٥,٦٠٥,٨١٥	٤,٢٢٩,٩٥٣
١,٥٤٠,٠٥٥	١,١٨٠,٢٥٢
٥,٩٩٣,٣٨٦	٢,١٤٠,٥٣٤
٦٣٢,٦٧٦	٤٦١,٢١٠
١٨,١٠٠	-
٣٥٨,٩٢٥	٥,٦٢٦
٤٨٢,٠٣٠	٣٩٨,٣٩٩
٥٤٧,٢٠٣	١,٤٥٥,٦٤١
٧٣,٢٦٤,٥٤٣	٦٧,٠١٦,٣٣٠

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
عملاء دفعات مقدمة
أرصدة دائنة أخرى

١٥- مخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	المكون خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
٨٠٨,٩٧٧	٦,٤٠٠	-	-	٨١٥,٣٧٧	
١,١٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,١٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات فعلية
-	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	مخصص قضايا
١,٩٠٨,٩٧٧	١٦,٤٠٠	-	-	١,٩٢٥,٣٧٧	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	المكون خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
٨١٤,٩٧٧	-	(٨,٨٠٠)	-	٨٠٦,١٧٧	
١,١٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,١٠٠,٠٠٠	مخصص مطالبات فعلية
١,٩١٤,٩٧٧	-	(٨,٨٠٠)	-	١,٩٠٦,١٧٧	

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 علي أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر 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. وخلال عام ٢٠١٦ قامت الشركة بالغاء مكافآت نهاية الخدمة الممنوحة لبعض من الموظفين في المجموعة ويتمثل الرصيد القائم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ في مكافآت نهاية الخدمة 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)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠	%١٠٠	

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

في ٢٩ مارس ٢٠١٧، قامت شركة راية لخدمات مراكز 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 مصرى لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات تحت حساب زيادة رأسمال الشركة تنفيذاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٨ يناير ٢٠١٧.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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 طبقا لمجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ و تم تحديد رأس المال المرخص به للشركة بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري و المصدر بمبلغ ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري موزع علي عدد ١٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم ٠,٥ جنيه مصري و جميعها أسهم نقدية. وتم التأشير في السجل التجاري في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧.

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 يرونه 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 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 بالإضافة الى قيمة الشهرة التي قد تم الاعتراف بها مسبقاً 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.

٢٠- ضرائب الدخل المستحقة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	ضرائب الدخل الجارية	ضرائب مسددة ومستقطعة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٣٢,٤٥٩,٥١٣	٢٩,٩٣٥,٥٨٤	جنيه مصري (٣٩,٢٣٥,٨٨٥)	٢٣,١٥٩,٢١٢
٣٢,٤٥٩,٥١٣	٢٩,٩٣٥,٥٨٤	(٣٩,٢٣٥,٨٨٥)	٢٣,١٥٩,٢١٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	ضرائب الدخل الجارية	ضرائب مسددة ومستقطعة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٣٦,٣٦٥,٦٢٨	٢٩,٣٣٤,٢٤٦	جنيه مصري (٣٩,٧٨٦,٤٥٥)	٢٥,٩١٣,٤١٩
٣٦,٣٦٥,٦٢٨	٢٩,٣٣٤,٢٤٦	(٣٩,٧٨٦,٤٥٥)	٢٥,٩١٣,٤١٩

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢١- الإيرادات

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر		الإيرادات وفقا لنوع الخدمة
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	خدمات غير صوتية
٦,٩٢٤,٦٧٣	٧,١٤٦,٢٩٤	٢٠,٢٩٠,٧٢٢	٢٣,٤٩٦,١٢١	خدمات مراكز الاتصالات
١٣٤,٠٩٨,٥٢٣	١٦٤,٤٤٦,٧٠٥	٣٨٤,١٥٥,٨٧٤	٤٥٧,٤٣٢,٧٧٩	خدمات بيع عبر الهاتف
١,٥١٦,٦٧٧	٣٢٣,٢٧٩	٤,٨٣٩,١٨٩	٢,٤٢٩,٧١٧	خدمات إجترافية
٥٣,٧٠٨,٨٥٥	٦٦,٤٣٤,٧٤٥	١٤٧,٧٦٤,٤٢٤	١٨٨,٨٣٢,١٨٢	
١٩٦,٢٤٨,٧٢٨	٢٣٨,٣٥١,٠٢٣	٥٥٧,٠٥٠,٢٠٩	٦٧٢,١٩٠,٧٩٩	

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر		الإيرادات وفقا للموقع الجغرافي للمجموعة
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مصر
١٤٤,٨٤٣,٥٧١	١٧٥,٩٢٢,٦٨٠	٤٢٨,١٠٨,٣٢٨	٤٩٢,٥٦٨,١٣٥	دبي
٤٤,٢٤٩,٢٦٦	٥٧,١٧٢,٠٠٥	١٠٦,٢٢٠,٧٩٨	١٦٢,٥٠٧,١٨٩	بولندا
٧,١٥٥,٨٩١	٥,٢٥٦,٣٣٨	٢٢,٧٢١,٠٨٣	١٧,١١٥,٤٧٥	
١٩٦,٢٤٨,٧٢٨	٢٣٨,٣٥١,٠٢٣	٥٥٧,٠٥٠,٢٠٩	٦٧٢,١٩٠,٧٩٩	

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر		الإيرادات وفقا للمصدر
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	خدمات استضافة مراكز الاتصالات
٢٨,١٥٠,٣٥٤	٣٦,٠٢٥,٩٨٨	٧٦,٠٨١,٢٨٥	٩٩,٢١٢,٠٦٨	خدمات تعهيد الموارد البشرية
٢١,٥٦٦,٩٢٥	٣٤,٨٦٧,٤٦٩	٦٠,٩٦١,٤١٤	٩٤,٩٩٨,٠٣٥	خدمات تعهيد مراكز الاتصالات
١٤٦,٥٣١,٤٤٩	١٦٧,٤٥٧,٥٦٦	٤٢٠,٠٠٧,٥١٠	٤٧٧,٩٨٠,٦٩٦	
١٩٦,٢٤٨,٧٢٨	٢٣٨,٣٥١,٠٢٣	٥٥٧,٠٥٠,٢٠٩	٦٧٢,١٩٠,٧٩٩	

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر		الإيرادات وفقا للموقع للعملة
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مطلى (جنيه مصري)
٤٤,٧٢٠,٥٤٦	٦٢,١١٥,٧٨٩	١٢٤,١٨٧,٨٦٩	١٧٠,٨٢٧,٦٣٣	بالخارج (عملة أجنبية)
١٥١,٥٢٨,١٨٢	١٧٦,٢٣٥,٢٣٤	٤٣٢,٨٦٢,٣٤٠	٥٠١,٣٦٣,١٦٦	
١٩٦,٢٤٨,٧٢٨	٢٣٨,٣٥١,٠٢٣	٥٥٧,٠٥٠,٢٠٩	٦٧٢,١٩٠,٧٩٩	

* تتضمن الإيرادات خسائر فروق تقييم عملة بلغت ٣٤١,٤٤٦ جنيه مصري و ٦,٥٦٤,٠٦٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر 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 ١٥,٦٧٢,٠٤٦ جنيه مصري و ٦,٤٥٧,٧٤١ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر 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".

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٢- تكلفة الإيرادات

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٣,٧٤٧,٠٦٨	١٢٢,١٩٨,٧١٧	٢٥٤,٧٧٩,٣٨٥	٣٤٧,٥٧٣,٥٤٠
٦,١٥٩,١١١	٦,٥٩٦,٨٠٣	١٥,٤٧٨,٣٠١	١٨,٥٠٦,٦٤٩
٥,٧٥٤,٠٥٦	٤,٦٣٠,٣٧٩	١٤,٢٤٥,٥٣٦	١١,٦٩٨,١٦٠
٥,٦٩٤,٩١٢	٥,٩٦٥,٤٤٤	١٧,٢٠٤,٦٣٤	٢١,١٧٢,٧٨٣
٧٦٤,٩٠٠	١,٢٧٤,٩٢٨	٣,٣١٢,٧٧٧	٤,٦٣٣,٤٥٩
٢,١٦٤,٩٩٥	٣,٨٤٣,٦٠٧	٥,٩٤٢,٦٤٣	٩,٥٤٢,٠٥٠
١١٤,٢٨٥,٠٤٢	١٤٤,٥٠٩,٨٧٨	٣١٠,٩٦٣,٢٧٦	٤١٣,١٢٦,٦٤١

مرتبات ومزايا عاملين
مصروف اهلاك (إيضاح ٥)
مصروفات تكنولوجيا المعلومات
تكلفة خدمات
مصروفات صيانة وإصلاح
مصروفات مرافق

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١,٥٥٢,٥٤٨	١٣,٤٢٠,٢١٠	٣٦,٧٦٢,٣١٨	٤٠,٠١٥,١٨٤
١١,٩٠٤	١١,٧٦٤	٣٤,٠٨٦	٣٦,٥٢١
٨٤٢,٩٨١	٨٧٢,٥٨١	٢,٣١٤,١٧٧	٢,٤٨٥,٣٢٠
٣٩٠,٢٦٥	٣٢٠,٤٧٠	١,٢٧٩,٩٢٥	٨٧٤,٨٣١
٧١٢,٨٢٥	٤٧٠,٧٦٥	٢,٦٠٠,٥٦٨	١,١١٣,٣٩٢
٦٣٥,٩١٢	٩١,٤٢٨	٢,٦١٧,٧٤٢	٢,٢٣٣,٥٤٢
٨٧٢,٥٥٥	١,٣٦٨,٧٥١	٢,٧٦٥,٩٨٨	٣,٩٠٢,٩٨١
٧٧٣,٦١٦	١,٣٣٠,٦٦٤	٢,١٥٩,٨٢٧	٥,٣٣١,٩٠٢
١٥,٧٩٢,٦٠٦	١٧,٨٨٦,٦٣٣	٥٠,٥٣٤,٦٣١	٥٥,٩٩٣,٦٧٣

مرتبات ومزايا عاملين
مصروف استهلاك (إيضاح ٦)
اتعاب مهنية
مصروفات بنكية
رحلات عمل
مصروفات تدريب
مصروفات أمن و نظافة
مصروفات أخرى

٢٤- مصروفات بيعية وتسويقية

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٦٨,٦٦٢	٦٨٤,٣٧٣	١,٩٢٠,٧٠٤	٢,٢٤٣,١٩٣
٨١٦,١٤٥	٨٣,٧٤١	٢,٠٨٠,٨٨١	١,٢٨٠,٢٧٨
١,٤٨٤,٨٠٧	٧٦٨,١١٤	٤,٠٠١,٥٨٥	٣,٥٢٣,٤٧١

مرتبات ومزايا عاملين
مصروفات تسويقية أخرى

٢٥- صافي الإيرادات التمويلية

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٠٠٨,٦٠٩	٧,٥٤٩,٢٠٧	٩,٦٧٠,٣٦١	٢٥,٦٨٣,٢٧٩
٧,٠٠٨,٦٠٩	٧,٥٤٩,٢٠٧	٩,٦٧٠,٣٦١	٢٥,٦٨٣,٢٧٩
(٥٧,٧٨١)	(١,٢٢٧,٩٥٤)	(٨٤٨,١١٧)	(١,٧٨٦,٢٩١)
(٥٧,٧٨١)	(١,٢٢٧,٩٥٤)	(٨٤٨,١١٧)	(١,٧٨٦,٢٩١)
٦,٩٥٠,٨٢٨	٦,٣٢١,٢٥٣	٨,٨٢٢,٢٤٤	٢٣,٨٩٦,٩٨٨

إيرادات تمويلية
فوائد من ودائع

مصروفات تمويلية
مصروفات و فوائد بنكية

صافي الإيرادات التمويلية

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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.

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة الجارية
(٩,٠٣٨,١٠٥)	(١٠,٠٣٢,٦٩٩)	(٢٩,٣٣٤,٢٤٦)	(٢٩,٩٣٥,٥٨٤)	
(١,٧٥٤,١٧٠)	(١,٤٩٧,٢٥٩)	(٣,٠٩١,٨٢٠)	٤٢٠,٨٩٢	الضريبة المؤجلة
<u>(١٠,٧٩٢,٢٧٥)</u>	<u>(١١,٥٢٩,٩٥٨)</u>	<u>(٣٢,٤٢٦,٠٦٦)</u>	<u>(٢٩,٥١٤,٦٩٢)</u>	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	ملاك الأصول الثابتة
(١,١٢١,٨٦٤)	(١,٢٥٢,٤٧٦)	(٢٣٦,٦٨١)	(١,٤٨٩,١٥٧)	مصحات، اضمحلال ومصروفات مستحقة
(٣٨,٧٩٨)	٦٥,١١٧	٥٠٩,٠٣٥	٥٧٤,١٥٢	وق تقييم عملة
(١١٩,٥٩٦)	(٣٩,٨٩٧)	٧٤٢,٩٥٨	٧٠٣,٠٦١	سائر التراكمية لراية كونتكت سنتر أوروبا *
(٥٢٠,٦٣٧)	٥٩٣,٠٦٤	١,٩٠٤,٠٤١	٢,٤٩٧,١٠٥	باح غير موزعة من الشركات التابعة
<u>(١,٢٩٠,٩٢٥)</u>	<u>١,٠٥٥,٠٨٤</u>	<u>(٤,١٤٧,٠٧١)</u>	<u>(٣,٠٩١,٩٨٧)</u>	
<u>(٣,٠٩١,٨٢٠)</u>	<u>٤٢٠,٨٩٢</u>	<u>(١,٢٢٧,٧١٨)</u>	<u>(٨٠٦,٨٢٦)</u>	

تنعكس على قائمة المركز المالي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٦٩٦,١٢٨	٢,٥٩٢,٣٣٣	الضريبة المؤجلة - اصل
(٢,٩٢٣,٨٤٦)	(٣,٣٩٩,١٥٩)	الضريبة المؤجلة - التزام
<u>(١,٢٢٧,٧١٨)</u>	<u>(٨٠٦,٨٢٦)</u>	صافي الضريبة المؤجلة

* تم الاعتراف باصول ضريبة 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 (الشركة القابضة)

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته في المواعيد القانونية.
- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- لم تخطر الشركة بالفحص عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩.
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ و تم الطعن علي النماذج و جاري الفحص علي أساس فعلي.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

ب - ضرائب المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط و حتى ٢٠١٠ و تم استلام النماذج.
- تم الفحص لسنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ و تم استلام النماذج و سداد الفروق.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط و حتى عام ٢٠٠٩ و تم سداد فروق الفحص.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٠ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

د - ضريبة القيمة المضافة

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

هـ - ضريبة المبيعات

- تم فحص حسابات الشركة و تم 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 و حتى ٢٠١٠ و تم الاعتراض عليها و تم سداد فروق الفحص.
- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته في المواعيد القانونية.
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ و تم الطعن علي النماذج و جارى الفحص علي أساس فعلي.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط و حتى ٢٠١١ و تم استلام النماذج.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

د - ضريبة القيمة المضافة

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

هـ - ضريبة المبيعات

- الشركة معفاة من ضريبة المبيعات.

٢٧- الموقف الضريبي - تابع

• 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 وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته في المواعيد القانونية.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

ب - ضرائب المرئيات

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

د - ضريبة القيمة المضافة

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

هـ - ضريبة المبيعات

- الشركة معفاة من ضريبة المبيعات.

• شركة راية كونتكت سنتر أوربا (شركة تابعة)

- الشركة ملتزمة بالوفاء بالتزاماتها الضريبية لوزارة المالية البولندية طبقاً للقانون وذلك حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

• شركة راية كونتكت سنتر جالف (شركة تابعة)

- لا يوجد إلتزامات ضريبية على الشركة حتى ٣٠ سبتمبر 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 الفترة. ليس لدي الشركة أسهم مخفضة. المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢,١٦٣,٩٣١	٤٨,٠٧٤,٩٤٣	١٢٣,٠٧٢,١٢٤	١٣٧,٥٨٤,٣٢٦	صافي الأرباح الخاصة بالشركة القابضة
(٥,٧٦٤,٢٢٠)	(٦,٧٨٩,٦٦٠)	(١٨,١٧١,٢٤٦)	(١٩,٢٨٥,٦٤٣)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديري) *
٣٦,٣٩٩,٧١١	٤١,٢٨٥,٢٨٣	١٠٤,٩٠٠,٨٧٨	١١٨,٢٩٨,٦٨٣	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
١٠٠,٣٣٢,٠٨٨	١٠٦,٠٦٠,٦٠٦	١٠٠,٣٣٢,٠٨٨	١٠٦,٠٦٠,٦٠٦	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة
٠,٣٦	٠,٣٩	١,٠٥	١,١٢	نصيب السهم في أرباح الفترة - الأساسي والمخفض

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

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

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 إلى 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: ترميط الحساب، إدارة الحملة، قيادة الإدارة وإدارة الحساب.
- خدمات المكتب الخلفي بما في ذلك: إدارة البيانات، الخدمات المالية والمحاسبة، تجهيز كشوف المرتبات وإدارة سلسلة التوريد.
- الخدمات المهنية بما في ذلك: استضافة مراكز الاتصالات، تدريب مراكز الاتصالات، وسائل الاعلام الاجتماعية، مراكز الاتصالات واستشارات خدمات بدء الأنشطة.

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

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

القطاعات الجغرافية:

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:

الإجمالي جنيه مصري	غير موزع جنيه مصري	استبعادات جنيه مصري	بولندا جنيه مصري	دبي جنيه مصري	مصر جنيه مصري	
٦٧٢,١٩٠,٧٩٩	-	-	١٧,١١٥,٤٧٥	١٦٢,٥٠٧,١٨٩	٤٩٢,٥٦٨,١٣٥	إيرادات
(٤١٣,١٢٦,٦٤١)	-	-	(١٣,٩٧٦,٥٧٠)	(١١١,٤٩٨,٧١٢)	(٢٨٧,٦٥١,٣٥٩)	تكلفة الإيرادات
٢,٠٦٩,٩٩٥	-	-	-	-	٢,٠٦٩,٩٩٥	إيرادات دعم الصادرات
٢٦١,١٣٤,١٥٣	-	-	٣,١٣٨,٩٠٥	٥١,٠٠٨,٤٧٧	٢٠٦,٩٨٦,٧٧١	مجمول الربح
(١١٦,١٩٧,٧٥٨)	(١١٦,١٩٧,٧٥٨)	-	-	-	-	مصروفات تشغيل
٢٣,٨٩٦,٩٨٨	٢٣,٨٩٦,٩٨٨	-	-	-	-	صافي الإيرادات التمويلية
(٥٧٥,٤٧٨)	(٥٧٥,٤٧٨)	-	-	-	-	فروق تقييم صلة
١٦٨,٢٥٧,٩٠٥	٢٩,٥١٤,٦٩٢	-	-	-	-	أرباح التشغيل
(٢٩,٥١٤,٦٩٢)	(٢٩,٥١٤,٦٩٢)	-	-	-	-	ضرائب الدخل
١٣٨,٧٤٣,٢١٣	-	-	-	-	-	صافي الربح
٣٢,٤٢٢,٥٨١	-	-	١٣٣,٥٣٣	١٢٦,٦٨٥	٣٢,١٦٢,٣٦٣	معلومات اخري إضافات أصول ثابتة
(١٨,٥٠٦,٦٤٩)	-	-	(١,٦١٦,٢٤٩)	(٣,٩٤٧,٦٤٤)	(١٢,٩٤٢,٧٥٦)	مصروفات اهلاك أصول ثابتة
٥٧٩,١٣٨,٣٨١	-	(٦,٦١٢,٧٩٢)	١١,٦٦٦,٦٣٦	١٠٣,٩٩٨,٦٢٢	٤٧٠,٠٨٥,٩١٥	إجمالي أصول
(١٧٢,١٨٩,٤٥٤)	-	٦,٦١٢,٧٩٢	(٧,٤٢٦,٨٥٧)	(١٣,٠٧٧,٧٥٤)	(١٥٨,٢٩٧,٦٣٥)	إجمالي التزامات

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٩- التقارير القطاعية (تابع)

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:

الإجمالي جنيه مصري	غير موزع جنيه مصري	استعدادات جنيه مصري	بولندا جنيه مصري	دبي جنيه مصري	مصر جنيه مصري	
٥٥٧,٠٥٠,٢٠٩	-	-	٢٢,٧٢١,٠٨٣	١٠٦,٢٢٠,٧٩٨	٤٢٨,١٠٨,٣٢٨	إيرادات
(٣١٠,٩٦٣,٢٧٦)	-	-	(١٥,٩٠٣,٩٩٣)	(٧٠,١٢٢,٦٣٩)	(٢٢٤,٩٣٦,٦٤٤)	تكلفة الإيرادات
١,٥٠٦,٠٦٣	-	-	-	-	١,٥٠٦,٠٦٣	إيرادات دعم الصادرات
٢٤٧,٥٩٢,٩٩٦	-	-	٦,٨١٧,٠٩٠	٣٦,٠٩٨,١٥٩	٢٠٤,٦٧٧,٧٤٧	مجمّل الربح
(٩٩,٩٧٤,٧٩٨)	(٩٩,٩٧٤,٧٩٨)	-	-	-	-	مصروفات تشغيل
٨,٨٢٢,٢٤٤	٨,٨٢٢,٢٤٤	-	-	-	-	صافي الإيرادات التمويلية
٣٤,٩٨٠	٣٤,٩٨٠	-	-	-	-	ارباح بيع اصول ثابتة
(٧١,٣٤٩)	(٧١,٣٤٩)	-	-	-	-	فروق تقييم عملة
١٥٦,٤٠٤,٠٧٣	-	-	-	-	-	أرباح التشغيل
(٣٢,٤٢٦,٠٦٦)	(٣٢,٤٢٦,٠٦٦)	-	-	-	-	ضرائب الدخل
١٢٣,٩٧٨,٠٠٧	-	-	-	-	-	صافي الربح
٤١,٨٠٥,٥٥٥	-	-	٣٦,٣٠٧	٨,١٤٢,٢٩١	٣٣,٦٢٦,٩٥٧	معلومات اخري
(١٥,٤٧٨,٣٠١)	-	-	(١,٥٩٤,١١٨)	(٢,٤٣٦,٤١٦)	(١١,٤٤٧,٧٦٧)	إضافات اصول ثابتة
٤٩١,٦٦٩,٠٦٠	-	(١٦,٧٤٧,٨٦٠)	١٣,٦٨٨,١٨١	٧٩,٢٦٤,٧٥٠	٤١٥,٤٦٣,٩٨٩	مصروفات اهلاك اصول ثابتة
(١٧١,٦٢٥,٥٣٨)	-	١٦,٧٤٧,٨٦٠	(٩,٠٢٥,٢٩٤)	(٣٨,٣٤٦,١٤١)	(١٤١,٠٠١,٩٦٣)	أجمالي اصول
						أجمالي إلتزامات

قطاعات النشاط

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	
٦٧٢,١٩٠,٧٩٩	-	١٨٨,٨٣٢,١٨٢	٢,٤٢٩,٧١٧	٤٥٧,٤٣٢,٧٧٩	٢٣,٤٩٦,١٢١	إيرادات
(٤١٣,١٢٦,٦٤١)	(٤١٣,١٢٦,٦٤١)	-	-	-	-	تكلفة الإيرادات
٥٧٩,١٣٨,٣٨١	٥٧٩,١٣٨,٣٨١	-	-	-	-	إجمالي الاصول

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:

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	
٥٥٧,٠٥٠,٢٠٩	-	١٤٧,٧٦٤,٤٢٤	٤,٨٣٩,١٨٩	٣٨٤,١٥٥,٨٧٤	٢٠,٢٩٠,٧٢٢	إيرادات
(٣١٠,٩٦٣,٢٧٦)	(٣١٠,٩٦٣,٢٧٦)	-	-	-	-	تكلفة الإيرادات
٤٩١,٦٦٩,٠٦٠	٤٩١,٦٦٩,٠٦٠	-	-	-	-	إجمالي الاصول

٣٠- الإلتزامات المحتملة

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي:		العملة الاصلية
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	العملة
٤,٢٥٦,١٥٢	٤,٣٥٦,١٥٢	جنيه مصري
١,٩٣٦,٢٩٥	١,٩٣٦,٢٩٥	دولار امريكي
١٠٠,٥٥٩	١٠٠,٥٥٩	يورو
-	١٠٠,٠٠٠	ريال سعودي
ما يعادلها بالجنيه المصري		
٤,٢٥٦,١٥٢	٤,٣٥٦,١٥٢	جنيه مصري
٣٤,٤٦٦,٠٤٩	٣٤,٧٧٥,٨٥٧	دولار امريكي
٢,١٤٨,٩٤٨	٢,١٠٤,٧٠٢	يورو
-	٤٧٩,٠٠٠	ريال سعودي

بلغت قيمة غطاء الخطابات المدفوعة مبلغ ١٧٤,٩٦٢ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر 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 تكبدها 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.

ارصدة العملاء واوراق 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 لتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان (تابع)

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

(ب) مخاطر السوق

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

التعرض لخطر معدل الفائدة

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

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	
جنيه مصري ٣٠٦,٩٠٠	+1%	جنيه مصري ٢٢١,٥٦٠	+1%	الأصل المالي
(٣٠٦,٩٠٠)	-1%	(٢٢١,٥٦٠)	-1%	
(١,٧٩٥)	+1%	(١,٥٦٤)	+1%	الالتزام المالي
١,٧٩٥	-1%	١,٥٦٤	-1%	

شركة رابية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر 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. وبعد تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهري.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
الأثر على	الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على حقوق	الأثر على الأرباح	التغير في	
حقوق الملكية	قبل الضريبة	سعر	الملكية	قبل الضريبة	سعر	
جنيه مصري	جنيه مصري	الصرف	جنيه مصري	جنيه مصري	الصرف	
-	٦,٩٠٨,٥٢٥	+١٠%	-	٩,٩٦٧,٣٣٨	+١٠%	دولار أمريكي
-	(٦,٩٠٨,٥٢٥)	-١٠%	-	(٩,٩٦٧,٣٣٨)	-١٠%	
٤,٠٩١,٨٦١	١,٦٩٩,٠٦٤	+١٠%	٩,٠٩٢,٠٨٨	-	+١٠%	درهم إماراتي
(٤,٠٩١,٨٦١)	(١,٦٩٩,٠٦٤)	-١٠%	(٩,٠٩٢,٠٨٨)	-	-١٠%	
-	٣٦,٦٧٤	+١٠%	-	٥٦,٥١٢	+١٠%	يورو
-	(٣٦,٦٧٤)	-١٠%	-	(٥٦,٥١٢)	-١٠%	
٤٦٦,٢٨٩	-	+١٠%	٤٢٣,٩٧٨	-	+١٠%	زلوتي بولندي
(٤٦٦,٢٨٩)	-	-١٠%	(٤٢٣,٩٧٨)	-	-١٠%	
-	٢٠,٥٩٧	+١٠%	-	٩٥٨,١٥٢	+١٠%	ريال سعودي
-	(٢٠,٥٩٧)	-١٠%	-	(٩٥٨,١٥٢)	-١٠%	
-	٦٦٨,٩٥٠	+١٠%	-	٦٣,٢٩٦	+١٠%	جنيه استرليني
-	(٦٦٨,٩٥٠)	-١٠%	-	(٦٣,٢٩٦)	-١٠%	

(ج) مخاطر السيولة

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

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣٠ سبتمبر 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.

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨					
تسهيلات ائتمانية	٤,٤٧٤,٣٧٣	-	-	-	٤,٤٧٤,٣٧٣
موردون	٤٤,٠٢٦,٠١٧	-	-	-	٤٤,٠٢٦,٠١٧
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٧٢,٤٢٣,٥٨٨	-	-	-	٧٢,٤٢٣,٥٨٨
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٤,٦٠٩,٢٧٩	-	-	-	٤,٦٠٩,٢٧٩
دائنو توزيعات أرباح	١٠,٧٨٠,٨٥٥	-	-	-	١٠,٧٨٠,٨٥٥
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	١٣٦,٣١٤,١١٢	-	-	-	١٣٦,٣١٤,١١٢
الالتزامات المالية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
تسهيلات ائتمانية	٨,٠٧٠,٢٨٤	-	-	-	٨,٠٧٠,٢٨٤
موردون	٥٢,٠٧٠,٠٩٨	-	-	-	٥٢,٠٧٠,٠٩٨
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٦٦,٦١٢,٣٠٥	-	-	-	٦٦,٦١٢,٣٠٥
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٦,٨٩٠,٢٢٨	-	-	-	٦,٨٩٠,٢٢٨
دائنو توزيعات أرباح	٢,٠٤١,٩٣٧	-	-	-	٢,٠٤١,٩٣٧
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	١٣٥,٦٨٤,٨٥٢	-	-	-	١٣٥,٦٨٤,٨٥٢

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 الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة وضرائب الدخل المستحقة ودائنو توزيعات أرباح.

ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

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 للتحفيز 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.

٣٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٧ لتتماشى مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة.