

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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المحتويات

الصفحة	
٣	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٧-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تليفون: +٢٠٢ ٢٧٢٦ ٠٢٦٠
فاكس: +٢٠٢ ٢٧٢٦ ٠١٠٠
Cairo.office@eg.ey.com
ey.com/mena

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
راغب، حمودة، إسطنبولي، تاج الدين والكيلاني
صندوق بريد ٢٠ القطامية
برج رامنا
الطريق الدائري، قطعة رقم ١٠ أ
القطامية، القاهرة، مصر



تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر 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 مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصحح 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 المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٢ نوفمبر ٢٠١٨



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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح	الأصول
جنية مصري	جنية مصري		الأصول غير المتداولة
٣٠,٨٧٣,١٩١	٤٦,٥١٨,٨٤٤	(٤)	أصول ثابتة
٦٥,٧٨٠,٦٥٤	٧٠,٧٠٣,٧٥٤	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
٢,٠٩٤,٧٠٥	٩٢١,٧٦١	(٢٣)	أصول ضريبية مؤجلة
٩٨,٧٤٨,٥٥٠	١١٨,١٤٤,٣٥٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١١٣,٦٩١,٩٨٥	١٤٠,٤٣٤,٢٢٦	(٦)	عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة
٢٠,٣٧٣,٣٤٧	٣٨,٢٩٤,٩٢٠	(٧)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٧٩٧,٧٢٥	١٠,٧٠٢,٤٨٥	(٨ أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٢٢,٧٤٨,٣٩٤	١٨٠,٠٤٤,٨١٧	(٩)	نقديه لدى البنوك
٣٧٧,٦١١,٤٥١	٣٦٩,٤٧٦,٤٤٨		إجمالي الأصول المتداولة
٤٧٦,٣٦٠,٠٠١	٤٨٧,٦٢٠,٨٠٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٥٣,٠٣٠,٣٠٣	٥٣,٠٣٠,٣٠٣	(١٤)	رأس المال
٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	(١٤)	علاوة إصدار
٣١,٠٦٠,٢٨٢	٣١,٠٦٠,٢٨٢	(١٥)	احتياطي قانوني
١٣,٦٦٦,٢٧٨	٢٧,٩١٧,٨٤٢		أرباح مرحلة
٩٤,٨٢٠,٩٩٢	١١٠,٠٣٧,٤٨٩		أرباح الفترة / العام
٢٦٧,٨٨٤,٧٨٠	٢٩٧,٣٥٢,٨٤١		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات المتداولة
٣,٧٨٩,٤٢٥	-	(١٠)	تسهيلات ائتمانية
٤٥,٣٥٥,٩٥٠	٣٨,٥٣٥,٨١٢	(١١)	موردون
٥٥,٩٩٢,٣٦٣	٦١,٧٣٤,٠٤٤	(١٢)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٦,٧٣٨,٠٣٨	٧٣,٧١٥,١٧٦	(٨ أ)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٧١٢,٠٠٠	٧٢٨,٤٠٠	(١٣)	مخصصات
١٥,٨٨٧,٤٤٥	١٠,٣٥٤,٨٨٢	(١٦)	ضرائب الدخل المستحقة
-	٥,١٩٩,٦٥٢		دائنو توزيعات أرباح
٢٠٨,٤٧٥,٢٢١	١٩٠,٢٦٧,٩٦٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٠٨,٤٧٥,٢٢١	١٩٠,٢٦٧,٩٦٦		إجمالي الإلتزامات
٤٧٦,٣٦٠,٠٠١	٤٨٧,٦٢٠,٨٠٧		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة
مدحت خليل

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

ريم أسعد

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١١٢,٤٧٤,١٦٧	١٤٢,٨٢٢,٩٦٦	٣٣٩,٩٢٣,٢٦٧	٣٩٧,٧١٤,٢٨٣	(١٧)	الإيرادات
(٧٥,٣٣١,٤٦٨)	(٩٢,٦٥٩,٢٦٢)	(٢١١,٥٨٣,٥٥١)	(٢٦٦,٣٠٠,٩٨٥)	(١٨)	تكلفة الإيرادات
-	-	١,٥٠٦,٠٦٣	٢,٠٦٩,٩٩٥		إيراد دعم الصادرات
٣٧,١٤٢,٦٩٩	٥٠,١٦٣,٧٠٤	١٢٩,٨٤٥,٧٧٩	١٣٣,٤٨٣,٢٩٣		مجمّل الربح
(١٠,٤٤٢,٧١٤)	(١١,٦٧٠,٩٣٥)	(٣١,٥٧٤,٧١١)	(٣٨,٧٤٨,٥٢٧)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٢٦٤,٦٨٩)	(٥٩٥,١٢٩)	(٣,٣٣٧,٢٠٦)	(٢,٩٤٠,٩٣٧)	(٢٠)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(١١,٤٧١,٧٩٣)	(١٤,٦٠٦,٣٣٩)	(٣٣,٤٢٧,٠٦٠)	(٤٠,٨٤٤,٢٣٦)		مصروف الإيجار
(٢٣٩,٥٤٤)	(٣٩٥,٩٧٧)	(٧٠٤,٢٦٧)	(٥٢٨,٩٠١)	(٦)	اضمحلال في قيمة العملاء
٢٤٠,١٨٢	٢٢٣,٩٥٩	٢,٧٧١,٦٥٦	١,٥٥١,٢٨٥	(٦)	رد اضمحلال في قيمة العملاء
٨,٨٠٠	-	٨,٨٠٠	-	(١٣)	مخصصات انتفى الغرض منها
-	-	-	(١٦,٤٠٠)		مخصصات مكونة
١٣,٩٧٢,٩٤١	٢٣,١١٩,٢٨٣	٦٣,٥٨٢,٩٩١	٥١,٩٥٥,٥٧٧		ارباح تشغيل
					صافي الإيرادات /
٦,٩٧٩,٤٩١	٦,٣٧٣,٩٧٦	٩,١٣٩,٣٧٣	٢٤,٠٧١,٧٤٤	(٢١)	(المصروفات) التمويلية
-	-	٢٥,٤٤٩,٠٨٩	٥٢,٢٥٠,٠٠٦	(٢٢)	توزيعات أرباح
٣٤,٩٨٠	-	٣٤,٩٨٠	-	(٤)	أرباح بيع أصول ثابتة
(٣٤٠,٥٦٣)	١١٥,٦٧٨	(٢٦٩,٠٦٨)	٥٤,٩٢١		فروق تقييم عملة
٢٠,٦٤٦,٨٤٩	٢٩,٦٠٨,٩٣٧	٩٧,٩٣٧,٣٦٥	١٢٨,٣٣٢,٢٤٨		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٤,٦٤٥,٥٦١)	(٦,٦٦٢,٦٤٠)	(١٦,٨٨٢,٤٨٦)	(١٨,٢٩٤,٧٥٩)	(٢٣)	ضرائب الدخل
١٦,٠٠١,٢٨٨	٢٢,٩٤٦,٢٩٧	٨١,٠٥٤,٨٧٩	١١٠,٠٣٧,٤٨٩		أرباح الفترة
٠,١٢	٠,١٧	٠,٦٦	٠,٨٤	(٢٥)	نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض

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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٦,٠٠١,٢٨٨	٢٢,٩٤٦,٢٩٧	٨١,٠٥٤,٨٧٩	١١٠,٠٣٧,٤٨٩
-	-	-	-
<u>١٦,٠٠١,٢٨٨</u>	<u>٢٢,٩٤٦,٢٩٧</u>	<u>٨١,٠٥٤,٨٧٩</u>	<u>١١٠,٠٣٧,٤٨٩</u>

أرباح الفترة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

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

إجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦٧,٨٨٤,٧٨٠	٩٤,٨٢٠,٩٩٢	١٣,٦٦٦,٢٧٨	٣١,٠٦٠,٢٨٢	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٥٣,٠٣٠,٣٠٣
(٨٠,٥٦٩,٤٢٨)	(٩٤,٨٢٠,٩٩٢)	٩٤,٨٢٠,٩٩٢	-	-	-
١١٠,٠٣٧,٤٨٩	-	(٨٠,٥٦٩,٤٢٨)	-	-	-
٢٩٧,٣٥٢,٨٤١	١١٠,٠٣٧,٤٨٩	٢٧,٩١٧,٨٤٢	٣١,٠٦٠,٢٨٢	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٥٣,٠٣٠,٣٠٣
١٥١,٥٩٢,٧١٤	٩٧,٠٤٧,٥٨٤	-	٤,٥٤٥,١٣٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٩٦,٩٦٩,٦٩٧	٣,٠٣٠,٣٠٣
-	(٩٧,٠٤٧,٥٨٤)	٩٢,١٩٥,٢٠٤	٤,٨٥٢,٣٨٠	-	-
(٧٨,٥٢٨,٩٢٦)	-	(٧٨,٥٢٨,٩٢٦)	-	-	-
٨١,٠٥٤,٨٧٩	٨١,٠٥٤,٨٧٩	-	-	-	-
٢٥٤,١١٨,٦٦٧	٨١,٠٥٤,٨٧٩	١٣,٦٦٦,٢٧٨	٩,٣٩٧,٥١٠	٩٦,٩٦٩,٦٩٧	٥٣,٠٣٠,٣٠٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
زيادة رأس المال وعلاوة إصدار
المحول إلى الأرباح المرحلة والاحتياطي القانوني
توزيعات أرباح
إجمالي الدخل الشامل
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

تسعة أشهر		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
جنيه مصري	جنيه مصري		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩٧,٩٣٧,٣٦٥	١٢٨,٣٣٢,٢٤٨		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٩,٨٩٠,٩٩١	٩,٨٢٦,٩٦٣	(٤)	مصروف إهلاك أصول ثابتة
-	١٦,٤٠٠		مخصصات
(٨,٨٠٠)	-		مخصصات انتفى الغرض منها
٧٠٤,٢٦٧	٥٢٨,٩٠١	(٦)	اضمحلال في قيمة العملاء
(٢,٧٧١,٦٥٦)	(١,٥٥١,٢٨٥)	(٦)	رد اضمحلال في قيمة العملاء
(٣٤,٩٨٠)	-	(٤)	(أرباح) بيع أصول ثابتة
(٩,١٣٩,٣٧٣)	(٢٤,٠٧١,٧٤٤)		صافي (الإيرادات) المصروفات التمويلية
٩٦,٥٧٧,٨١٤	١١٣,٠٨١,٤٨٣		التغير في العملاء وأوراق القبض وإيرادات مستحقة
(١٢,٣٧٠,١٩٠)	(٢٥,٧١٩,٨٥٦)		التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(١,٠٥٤,٠٧٥)	(١٣,٥٨٠,٣٨٣)		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٣,٣١٩,٧٢٣	١٠,٠٩٥,٢٤٠		التغير في الموردون
١٠,٤٩٥,٧٨٨	(٦,٨٢٠,١٣٨)		التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
٣٧,٨٣٩,٩١٩	(١٣,٠٢٢,٨٦٢)		التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٩,٣٢٨,٤٨٧	٥,٧٤١,٦٨١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٠٤,١٣٧,٤٦٦	٦٩,٧٧٥,١٦٥		ضرائب الدخل المسددة
(٣١,٣١٧,٤٥٠)	(٢٢,٦٥٤,٣٧٨)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٧٢,٨٢٠,٠١٦	٤٧,١٢٠,٧٨٧		
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٧,٣٤٠,٥٩٠	٢١,٣٤٢,٠٨٤		إيرادات تمويلية مقبوضة
(٢٣,٦٧٩,٢٢١)	(٢٥,٤٧٢,٦١٦)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣٤,٩٨٠	-	(٤)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٧,٠٢٦,٥٠٠)	(٤,٩٢٣,١٠٠)	(٥)	مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة
(٢٣,٣٣٠,١٥١)	(٩,٠٥٣,٦٣٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤٥,٠٨٣,٨٣٤	٣٥,٢٦٦,٢٩١	(١٠)	متحصلات من التسهيلات الائتمانية
(٤٤,١٨٥,١٣٢)	(٣٩,٠٥٥,٧١٦)	(١٠)	المسدد في التسهيلات الائتمانية
(٦٩١,١٣٥)	(١,٦١١,٥٣٥)	(٢١)	مصروفات تمويلية مسددة
٣,٠٣٠,٣٠٣	-	(١٤)	زيادة رأس المال
٩٦,٩٦٩,٦٩٧	-	(١٤)	متحصلات من علاوة إصدار
(٧٦,٧٨٧,٠٨٤)	(٧٥,٣٦٩,٧٧٢)		توزيعات أرباح مسددة
٢٣,٤٢٠,٤٨٣	(٨٠,٧٧٠,٧٣٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
١٧٢,٩١٠,٣٤٨	(٤٢,٧٠٣,٥٧٧)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
١٨,٩١٣,٧٥٠	٢٢٠,٤٣٤,٣٩٤	(٩)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
-	(٢٠,٨٠٠)		صافي فروق تقييم عملة أجنبية
١٩١,٨٢٤,٠٩٨	١٧٧,٧١٠,٠١٧	(٩)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١- التعريف بالشركة

تأسست شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (ش.م.م) (الشركة) في ١٤ فبراير ٢٠٠١ تحت أسم شركة سيرانت للبرمجيات وتطوير المحتوى في جمهورية مصر العربية وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بسجل تجارى رقم ١٣٩٦٩٦.

بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٠٣ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تعديل أسم الشركة ليصبح راية لخدمات مراكز الإتصالات (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.

في فبراير ٢٠١٥ تم قيد الأوراق المالية الخاصة بشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات بجداول البورصة المصرية.

الشركة الأم التابعة لها شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات هي شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م).

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ في ١٢ نوفمبر ٢٠١٨ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

أنشطة الشركة

تعمل الشركة بصورة رئيسية في تقديم الخدمات التالية:

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة للشركة بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.

١-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

٢-٢ التغييرات فى 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 إفساحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

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

١-٣ الأحكام

الاعتراف بالإيراد

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

٢-٣ التقديرات

اضمحلال قيمة العملاء والأصول الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من العملاء والأصول 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. وتم تحديد هذا التقدير عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي والتآكل 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 والتأثير الناتج عن التغيير في التقديرات المحاسبية كما هو موضح في إيضاح (٤).

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. 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. 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.

ويتم 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 الاضمحلال في القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدمية، 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.

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر صرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر كالتالي:
- لعرض جوهر معاملات الإيرادات، تقوم الشركة بعرض فروق العملة المحققة وغير المحققة المتعلقة ببند العملاء وأوراق القبض بالإضافة إلى 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 والالتزامات غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.
- 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 والخسائر 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 قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً 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 الفترة الذي تم فيها 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 الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ اثبات 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 المبدئي، 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 الفترة التي أنفقت فيها المصروفات .

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

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء 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).

استثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى -أو يحق لها -عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة أخرى.

على وجه التحديد، تتحكم الشركة في المنشأة المستثمر فيها، إذا، فقط إذا، كان للشركة:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشأة المستثمر فيها، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها
- الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت للشركة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السلطة الثلاثة.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك لكل استثمار على حدة .

العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة 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 حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإفناق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

الإحتياطي القانوني

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

الإقتراض

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالتقييم 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 الإعتراض المبدئي 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. ويُدْرَج 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 والتزامات 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. وتقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقف والمعالجات 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 الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) في تاريخ نهاية الفترة المالية.

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

- عندما ينشأ الإلتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف الأولي بالأصل أو الإلتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال والتي في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي والربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

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

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل لكل الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والخصومات الضريبية والخسائر 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 والخصومات الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة، فيما عدا ما يلي:

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

- بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص 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 وأن يكون هناك ربح ضريبي مستقبلي والذي يمكن استخدامه لهذه الفروق المؤقتة مقابله.

تقوم المنشأة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بإعادة تقدير القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة ويتم 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 ويتم 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 أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

تقوم المنشأة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجارى والالتزام الضريبي الجارى، وكانت 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 الذى 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 بالصفى بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم . فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى 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 أو الخسائر .

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

- المنح الحكومية

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

- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بها حين يكون للشركة الحق القانونى في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر فى الفترة 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 للاستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف فى الفترة التى تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى كل من الشركات التابعة و 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 اطراف ذات علاقة من قبل اعضاء مجلس الادارة.

التأمينات الإجتماعية

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، الإلتزامات، 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 أضحلت. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضحلت 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 أضحل. في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الإسترادية. القيمة الإسترادية لأصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة في الاستخدامية إيهما اعلى 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 الإسترادية، فيعتبر أن الأصل قد إضحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ إثبات أخر 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 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 ويتم خصم بنوك ارصدة دائنة أن وجدت

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكثر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام.

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

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

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة. وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

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

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

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

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

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤- أصول ثابتة

التكاليف

في ١ يناير ٢٠١٨

إجمالي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

مجموع الأهلاك

في ١ يناير ٢٠١٨

أهلاك للفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية في

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي	سيارات	شيكات اتصالات	أجهزة اتصالات	معدات كهربائية	تصنيفات في أماكن مسطحة	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	أجهزة وبرامج حاسب
١٢٩,٣٠٨,٦٧٦	٣٤٠,٠٨٤	٤,٦٧٥,٥٦٩	٣٢,٧٠٠,١٩٠	٤,٨١١,٠٤٤	٢٣,٨٩٣,٩٠٩	٢٢١,٨٥٦	١٦,٢٢٢,٣٠٦	٤٦,٤٣٣,٧١٨
٢٥,٤٧٢,٦١٦	-	٢,١٦٤,١٧٩	٢,٧٣٨,٠١٧	٣,٢٤٤,١٠١	٨,٤٥٣,٦٩٧	-	٣,٢٨٥,٩٧٤	٥,٥٨٦,٦٤٨
١٥٤,٧٨١,٢٩٢	٣٤٠,٠٨٤	٦,٨٣٩,٧٤٨	٣٥,٤٣٨,٢٠٧	٨,٠٥٥,١٤٥	٣٢,٣٤٧,٦٠٦	٢٢١,٨٥٦	١٩,٥١٨,٢٨٠	٥٢,٠٢٠,٣٦٦
(٩٨,٤٣٥,٤٨٥)	(٧٠,٨٥١)	(٣,٩٣٢,٤٦٤)	(٢٦,٨٦٠,٧٧٢)	(٣,٤١٢,٧٠٥)	(٢٠,٩٦٣,٠٢١)	(٢٢,٤٥٦)	(١٢,٦٨٠,٠٨٩)	(٣٠,٤٩٢,١٢٢)
(٩,٨٢٦,٩٦٣)	(١٣,٧٦٦)	(١٢٣٧,٠٠٤)	(٢,١٩٧,٢٨٧)	(٥٧٦,٢١٠)	(٩٣٩,٦٨٢)	(٢٩,٩١٠)	(٦٥٩,٣٦٣)	(٥,١٢٣,٧٤١)
(١٠٨,٢٦٢,٤٤٨)	(١٣٤,٦١٧)	(٤,١٦٩,٤٦٨)	(٢٩,٠٥٨,٠٥٩)	(٣,٩٨٩,٩١٥)	(٢١,٩٠٢,٧٠٨)	(٥٢,٣٦٦)	(١٣,٣٣٩,٤٥٢)	(٣٥,٦١٥,٨٦٣)
٤١,٥١٨,٨٤٤	٢٠٥,٤٢٧	٢,٦٧٠,٢٨٠	٦,٣٨٠,١٤٨	٤,٠٦٥,٢٣٠	١٠,٤٤٤,٨٩٨	١٢٩,٤٩٠	٦,١٧٨,٨٢٨	١٢,٤٠٤,٥٠٣
٣٠,٨٧٣,١٩١	٢٦٩,٢٣٣	٧٤٣,١٠٥	٥,٨٣٩,٤١٨	١,٣٩٧,٣٣٩	٢,٩٣٠,٨٨٣	١٩٩,٤٠٠	٢,٥٥٢,٢١٧	١٥,٩٤١,٥٩٦

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.
- تم تحميل اهلاك الأصول الثابتة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ البالغ قيمته ٩,٨٢٦,٩٦٣ جنية مصري ضمن تكاليف الايرادات (إيضاح ١٨).

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

جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣,٢٥٠,٩٠٠	أجهزة وبرامج حاسب إلى
١١,٨٢٢,١٥٩	أثاث ومعدات مكاتب
٢٢,٤٥٦	عدد وأدوات
١٨,٧٤٥,٠٧١	تصنيفات في أماكن مسطحة
٢,٨٠٢,٢٤١	معدات كهربائية
٢٤,٢٩٠,٠٨١	أجهزة اتصالات
٣,٨٠٦,٨٧٦	شيكات اتصالات
٨٤,٧٣٩,٧٨٤	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤ - أصول ثابتة -تابع

قررت الشركة 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
٩٨,٤٣٥,٤٨٥	٩٨,٤٣٥,٤٨٥	إهلاك الفترة
١٠,٦٧١,٧١٠	٩,٨٢٦,٩٦٣	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١٠٩,١٠٧,١٩٥	١٠٨,٢٦٢,٤٤٨	

٥ - استثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة %	البلد	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٩٩,٥٤	جمهورية مصر العربية	٣٢,٠١٥,١٥٤	٣٢,٠١٥,١٥٤	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات سي ثري
٩٧	جمهورية مصر العربية	٨,٠٠٢,٥٠٠	٨,٠٠٢,٥٠٠	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	١٥,٩٣٦,٠٠٠	١٥,٩٣٦,٠٠٠	شركة راية كونتكت سنتر جالف
١٠٠	بولندا	١٤,٧٥٠,١٠٠	٩,٨٢٧,٠٠٠	شركة راية كونتكت سنتر أوربا*
		٧٠,٧٠٣,٧٥٤	٦٥,٧٨٠,٦٥٤	

* في يوليو ٢٠١٨ تم تحويل مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ زلوتي بولندي (٤,٩٢٣,١٠٠ جنيه مصري) بهدف زيادة رأس مال شركة راية كونتكت سنتر أوربا بمبلغ ليصبح ٣,٥٠٠,٠٠٠ زلوتي (١٤,٧٥٠,١٠٠ جنيه مصري)، وجرى اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة في هذا الشأن.

٦ - عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	عملاء*
جنيه مصري	جنيه مصري	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨)
١٠٩,٧٣٢,١٦٧	٩٢,٥٦٥,٥٨٦	إيرادات مستحقة
٣,١١٤,٨٩١	٢,٣١٩,١٢٣	أوراق قبض
٢٨,٧٠٧,٢٥١	٢٠,٥١١,٤٩٦	
٦١,٧٥٢	٥٠٠,٠٠٠	
١٤١,٢٥٧,١٣٥	١١٥,٨٩٦,٢٠٥	الإضمحلال في قيمة العملاء
(١,١٨١,٨٣٥)	(٢,٢٠٤,٢٢٠)	
١٤٠,٤٣٤,٢٢٦	١١٣,٦٩١,٩٨٥	

* 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 أن الخدمات الفعلية مقدمة إلى "إحدى العملاء بالسعودية" (العميل) ويتم إصدار الفواتير و التحصيل عن طريق "شركة راية للتقنية المحدودة - السعودية".

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٦- عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة - تابع
تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة العملاء كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
(٣,٣٩٢,٠٢٩)	(٢,٢٠٤,٢٢٠)	مكون خلال الفترة
(٧٠٤,٢٦٧)	(٥٢٨,٩٠١)	رد الإضمحلال خلال الفترة
٢,٧٧١,٦٥٦	١,٥٥١,٢٨٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر
<u>(١,٣٢٤,٦٤٠)</u>	<u>(١,١٨١,٨٣٦)</u>	

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

أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها				أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	الإجمالي	جنيه مصري
أكثر من ٩٠ يوم	ما بين ٦٠ الى ٩٠ يوم	ما بين ٣٠ الى ٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم			
١,٦٤٣,٧٣٠	١١,٧٩٧,٢٠٦	٩,٤٠٤,٦٣٦	١٥,٥٠٩,٧٥٤	١٠٢,٠٧٨,٩٠٠	١٤٠,٤٣٤,٢٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٢,٠٨٠,٧٥٣	١٤,٨٨١,٩٨٣	٢٦,١٨٩,٣٦١	١٩,٨١٧,٢٨٧	١٥٧,٤١٤,٢٦٩	٢٢٠,٣٨٣,٦٥١,٩٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، بلغت قيمة أرصدة عملاء وأوراق القبض التي إضمحلت مبلغ ١,١٨١,٨٣٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,٢٠٤,٢٢٠ جنيه مصري).

- بالإشارة إلى إيضاح رقم (١٢٧) مخاطر الائتمان للعملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والذي يوضح كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس جودة الموقف الائتماني لأرصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة التي حل تاريخ استحقاقها والتي لم تضمحل قيمتها.

٧- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩,٨٨٣,٤٦٦	٨,١٨٥,٤٩٨	تأمينات لدى الغير
١,٣٤٥,٣٢١	٥,٣٦٦,٣٦٣	غطاء خطاب ضمان (إيضاح ٢٦)
٢٢٤,٥٥١	١٧٤,٩٦٢	موردون دفعات مقدمة
١,٢٧٣,٤٩٧	٢١,٢٩٠,٥٦٠	فوائد دائنة مستحقة
٦,٧٤١,٦٨٨	٢,٤٠٠,٤٩٣	أرباح مدفوعة مقدماً *
١,٠٧٥,٠٤٧	٨٦٩,٧١٣	عهد موظفين
-	١٣٠,٨١١	أرصدة مدينة أخرى
-	٤٦,٧٤٣	إضمحلال في أرصدة مدينة أخرى
<u>(١٧٠,٢٢٣)</u>	<u>(١٧٠,٢٢٣)</u>	
<u>٢٠,٣٧٣,٣٤٧</u>	<u>٣٨,٢٩٤,٩٢٠</u>	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٧ مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى:

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)	مكون خلال الفترة
-	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر
<u>(١٧٠,٢٢٣)</u>	<u>(١٧٠,٢٢٣)</u>	

* 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.

٨- إيضاحات أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة القابضة الأم والشركات التابعة، كبار المساهمين، مديري الإدارات وموظفي الإدارة العليا، والكيانات التي عليها سيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر أو مرتبطة بشكل كبير بواسطة هؤلاء الأطراف، سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات يتم إعتمادها من قبل الإدارة. تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في الأرصدة التالية:

(أ) أرصدة أطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨				
مستحق من أطراف ذات علاقة	مستحق الى أطراف ذات علاقة	موردون	عملاء	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٦,٤٤٠,٦٥٤	-	-	شركة راية كونتكت سنتر جالف
١٧٢,١٣٨	-	-	-	شركة راية كونتكت سنتر أوربا
-	٦٧,٢٧٤,٥٢٢	-	-	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٥,٤٤٠,٩٧٥	-	-	-	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى
-	-	-	-	شركة راية للتوزيع
٥,٠٨٣,٢١٠	-	-	-	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
-	-	-	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
٦,١٦٢	-	١٧٧,٤٤٥	٣٥٥,١٧٢	شركة راية للمطاعم
-	-	٧٧,٤٣٥	٤٠٩,٨٣٠	شركة أسطول للنقل البري
-	-	-	-	شركة راية للإلكترونيات
-	-	٨,٦٠٦	١٩,١٦٤	شركة أمان للدفع الإلكتروني
-	-	-	-	شركة أمان للخدمات المالية
-	-	-	-	شركة راية للتواصل الاجتماعي
-	-	١٥,٢٢٧	١٤٣,٧٨٥	
<u>١٠,٧٠٢,٤٨٥</u>	<u>٧٣,٧١٥,١٧٦</u>	<u>٢٩٦,٧١٣</u>	<u>٣,١١٤,٨٩١</u>	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(أ) ارصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
عملاء	موردون	مستحق الى أطراف ذات علاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	-	٢٠,٧٩١,٥٦٢	شركة راية كونتكت سنتر جالف
-	-	٢٥٧,١٨٠	-	شركة راية كونتكت سنتر أوروبا
-	-	٦٤,١١٠,٩٣٤	-	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٩١٢,٠٠٠	-	١٥,٧٤٤,١٦٢	-	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سى ثرى
-	٥٦,٤٠٦	-	-	شركة راية للتوزيع
-	٧٢٠,٣٠١	-	-	شركة راية للنظم
٢٠٥,٣٠٥	-	٦,٢٢٥,٧٦٢	-	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
-	٤٨٨,٧٨٦	-	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	٥٩٦,٠٩٧	-	-	شركة راية نتورك باور
٣٣٨,٩٨٣	٣١,١٤٠	-	٦,١٦٢	شركة راية للمطاعم
٢١٢,٤٦٣	-	-	-	شركة أسطول للنقل البري
-	٨٧,٦٣٧	-	-	شركة راية للإلكترونيات
٥١٧,٠٦٠	-	-	-	شركة أمان للدفع الإلكتروني
١٣٣,٣١٢	-	-	-	شركة امان للخدمات المالية
-	٧٢٩,٤٢٣	-	-	شركة راية للتواصل الاجتماعي
<u>٢,٣١٩,١٢٣</u>	<u>٢,٧٠٩,٧٩٠</u>	<u>٨٦,٧٣٨,٠٣٨</u>	<u>٢٠,٧٩٧,٧٢٥</u>	

* تتضمن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة ارصدة فوائد التي تعتبر إيرادات تمويلية كما هو موضح في معاملات مع أطراف ذات علاقة (ب) التالي.

شركة راية للخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

٨ - إيضاحات أطراف ذات علاقة بتابع

ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٨		٣٠ يونيو ٢٠١٨	
توزيعات أرباح من / (إلى)	صافي تمويل إلى / (من)	إيرادات تمويلية	تصريفات مصرفية	إيجارات من / (إلى)	مشتريات	خدمة من	خدمة إلى	طبيعة العلاقة	الفرقة	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية النهائية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
٣٢,٤٩٨,٢٥٧	-	-	-	(٨,١١٢,٥٩٤)	-	-	١,٠٠٨,٩٨٥	شركة تابعة النهائية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
٢٠,٧٤٥,٠٢٠	-	-	-	٧,٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	شركة تابعة	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات سبي ثري	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
٢٨,٨٩٢,٤٨٥	-	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة للشركة	شركة راية لإدارة مبنى مراكز الاتصالات	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
-	-	-	-	-	١,٩٢٠,٣٠١	-	-	شركة تابعة للشركة	شركة راية للنظم	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
-	-	-	-	-	٣,٤٨٢,٢٦٢	-	١,٧٧٢,٤٨٨	شركة تابعة للشركة	شركة راية للخدمات	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
-	-	-	-	-	٣,١٨١,٦٨٣	-	-	شركة تابعة للشركة	شركة راية للشركات	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
-	-	-	-	-	٣,١٠٨,٢٢٥	-	-	شركة تابعة للشركة	شركة راية للمطاعم	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
-	-	-	-	-	٤٦,٢٩٦	-	٣٠٣,٧٠١	شركة تابعة للشركة	شركة راية للإلكترونيات	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
-	-	-	-	-	٤٢٥,٩٨٤	-	٣٦,٨١٠	شركة تابعة للشركة	شركة راية للخدمات الدولية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
-	-	-	-	-	٣١,٥٣٦	-	-	شركة تابعة للشركة	شركة راية للتواصل الاجتماعي	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
-	-	-	-	-	١,٢١٠,٩٣٦	-	-	شركة تابعة للشركة	شركة راية للأمن الإلكتروني	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
-	-	-	-	-	-	-	٢,٠٢٢,٧١٥	شركة تابعة للشركة	شركة راية للأمن للخدمات المالية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
-	-	-	-	-	-	-	٤١٨,٥٢٨	شركة تابعة للشركة	شركة راية للتقنية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
-	-	-	-	-	-	-	٢٥٢,٩٤٤	شركة تابعة للشركة	شركة راية للتقنية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

٨ - أيضا احاطت أطراف ذات علاقة بتابع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

طبيعة العلاقة	الشركة	خدمة الى	خدمة من	مشتريات من	ايجارات	تصديق	ايرادات	صافي تمويل	توزيعات ارباح
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	من / (الى)	جنيه مصري	تمويلية	الى / (من)	من / (الى)
الشركة القابضة الأم	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية	٧٨٩,٦٥٥	-	-	(٥,٠٨٢,٧٥٨)	١,٦٣٨,٢٦٧	-	-	(٦٧,٠٠٧,٩٤٧)
الشركة القابضة الأم	شركة راية تكنولوجيا المعلومات سى تى	٦,٤٠٢,٠٣٢	-	-	٧,٣١٢,٥٠٠	-	-	-	٩,٥٩٦,٠٠١
شركة تابعة	شركة راية لإدارة مبانى مراكز الاتصالات	-	-	-	-	-	-	-	١٤,٥٨٠,٦٣٢
شركة تابعة	شركة راية كوتكت ستقر اوربا	-	-	-	-	-	١٥٧,٦٤٦	٢٣٢,٠١٨	-
شركة تابعة للشركة القابضة الأم	شركة راية للنظم	-	-	٦,٢١٨,٧٨٩	-	-	-	-	(١٢٠,٨٥٦)
شركة تابعة للشركة القابضة الأم	شركة راية للتوزيع	-	-	٨,٤١٥,٣٦٩	-	-	-	-	(٦,٧١٤)
شركة تابعة للشركة القابضة الأم	شركة راية لخدمات مراكز البيانات	١,٥٢٢,١٣٨	-	-	-	-	-	-	-
شركة تابعة للشركة القابضة الأم	شركة راية للمطاعم	-	١,٨٦٩,٦٠٩	-	-	-	-	-	-
شركة تابعة للشركة القابضة الأم	شركة راية للإلكترونيات	٢٠٠,٤٨٩	١١,٥٦١	-	-	-	-	-	-
شركة تابعة للشركة القابضة الأم	شركة راية للاكروني	-	-	١٤٢,٢٠٧	-	-	-	-	-
شركة تابعة للشركة القابضة الأم	شركة راية للاصلح الاجتماعي	٢,٠٤٠,٤٠٩	-	-	-	-	-	-	-
شركة تابعة للشركة القابضة الأم	شركة راية للتواصل الاجتماعي	-	١٤٢,٨٣٠	-	-	-	-	-	-
شركة تابعة للشركة القابضة الأم	شركة اسطول النقل البري	٧٢٠,٤٠٨	-	-	-	-	-	-	-

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٨ - إيضاحات أطراف ذات علاقة -تابع
 (ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
 يتمثل ما تحصل عليه المديرين خلال الفترة كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	مرتبات وحوافز
جنيه مصري ٥,٦٠٢,٢٠٧	جنيه مصري ٧,٠٤٩,١٣٦	
<u>٥,٦٠٢,٢٠٧</u>	<u>٧,٠٤٩,١٣٦</u>	

٩ - النقدية لدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	أ - جنيه مصري حسابات جارية ودائع شيكات تحت التحصيل
جنيه مصري ٢,٤٤٨,١١٩ ٢١٧,٠٠٠,٠٠٠ ٩١٥,٩٥٢	جنيه مصري ٩,٦٢٣,٦٩٩ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ٤٠٩,٠٩٦	
<u>٢٢٠,٣٦٤,٠٧١</u>	<u>١٦٠,٠٣٢,٧٩٥</u>	
٧٠,٣٢٣ ٢,٣١٤,٠٠٠	١٧,٦٧٧,٢٢٠ ٢,٣٣٤,٨٠٠	ب - عملة أجنبية حسابات جارية ودائع
<u>٢٢٢,٧٤٨,٣٩٤</u>	<u>١٨٠,٠٤٤,٨١٥</u>	

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	نقدية لدي البنوك ودائع محتجزة كغطاء خطاب ضمان* (أكثر من ٣ شهور) النقدية وما في حكمها
جنيه مصري ٢٢٢,٧٤٨,٣٩٤ (٢,٣١٤,٠٠٠)	جنيه مصري ١٨٠,٠٤٤,٨١٥ (٢,٣٣٤,٨٠٠)	
<u>٢٢٠,٤٣٤,٣٩٤</u>	<u>١٧٧,٧١٠,٠١٥</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 ٢٦).

- 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.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٠- تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	جنيه مصري	عملة اجنبية
جنيه مصري	جنيه مصري	-	-
-	-	-	-
٣,٧٨٩,٤٢٥	٣,٧٨٩,٤٢٥	-	-

يتم تجديد التسهيلات الائتمانية سنويا ويتم السداد عند الطلب.

جميع التسهيلات الائتمانية ممنوحة بضمان "شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م" (الشركة القابضة الأم النهائية) بالإضافة الى الأتى:

- إحدى التسهيلات الممنوحة الى الشركة بضمان من "شركة راية لادارة مباني مراكز الإتصالات" و"شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى" (شركات تابعة).
- إحدى التسهيلات الممنوحة إلى الشركة بضمان إحدى الودائع لدى البنك المانح.

١١- موردون

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	موردون
جنيه مصري	جنيه مصري	مستحق الى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨)
٣٨,٢٣٩,٠٩٩	٤٢,٦٤٦,١٦٠	
٢٩٦,٧١٣	٢,٧٠٩,٧٩٠	
٣٨,٥٣٥,٨١٢	٤٥,٣٥٥,٩٥٠	

١٢- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	مصروفات مستحقة
جنيه مصري	جنيه مصري	هيئة التأمينات الاجتماعية
٥٠,٠٣٢,٤٦٣	٤٨,١٢٦,٣٩٣	مصلحة الضرائب - ضريبة المراتب
٥,٥٣٥,٨٠٣	٤,٢٢٩,٩٥٣	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
١,٣١٩,٠٤٧	٧٥١,١٥٦	مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع
٣,٥٠٤,٩١٠	٢,١٤٠,٥٣٤	مصلحة الضرائب - ضريبة الدمغة
٤٢١,٢٢٢	٣٠٤,٨٣٨	إيرادات مؤجلة
١٨,١٠٠	-	عملاء دفعات مقدمة
٣٥٨,٩٢٥	٥,٦٢٦	أرصدة دائنة أخرى
١٥٤,٦٦٢	٧٣,٤٥٨	
٣٨٨,٩١٢	٣٦٠,٤٠٥	
٦١,٧٣٤,٠٤٤	٥٥,٩٩٢,٣٦٣	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٣- مخصصات				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	المكون خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جنيه مصري ٧١٢,٠٠٠	جنيه مصري ٦,٤٠٠	-	جنيه مصري -	جنيه مصري ٧١٨,٤٠٠
-	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
٧١٢,٠٠٠	١٦,٤٠٠	-	-	٧٢٨,٤٠٠
مخصص مطالبات متوقعة				
مخصص قضايا				

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	المكون خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
جنيه مصري ٧١٨,٠٠٠	-	جنيه مصري (٨,٨٠٠)	جنيه مصري -	جنيه مصري ٧٠٩,٢٠٠
٧١٨,٠٠٠	-	(٨,٨٠٠)	-	٧٠٩,٢٠٠
مخصص مطالبات متوقعة				

يتمثل مخصص المطالبات بمبالغ المطالبات المتوقعة من آخرين وفروق تقييم العملة الأجنبية للمخصصات المكونة بالعملة الاجنبية.

لم يتم إيضاح 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.

١٤- رأس المال

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

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

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

في ٢٨ أبريل ٢٠١٤، قررت الجمعية العامة غير العادية تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري الى ٠,٥٠ جنيه مصري موزعا على ١٠٠ مليون سهم بدلا من ٥ مليون سهم. هذا التغيير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤.

رأس المال مقسم على النحو التالي:

راس المال المدفوع	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
جنيه مصري ٤٩,٩٠١,٠٠٠	٩٩٨.٢٠٠٠	%٩٩,٨	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م)
٩٠,٠٠٠	١٨.٠٠٠٠	%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)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١.٠٠٠.٠٠٠	%١٠٠	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٤ - رأس المال - تابع

في ٨ يناير ٢٠١٧، قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على 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 يتعدي ١٠ مليون سهم و تخصيص تلك الأسهم لشركة راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسي) مقابل الأسهم التي تم طرحها في الطرح العام و/أو الخاص و بذات السعر النهائي للطرح، ويتم تمويل تلك الزيادة من حصيلة الطرح الثانوى بعد الإنتهاء من عملية الطرح و تصفية حساب إستقرار سعر السهم و يتم الموافقة على تلك الزيادة بقرار من المساهم الرئيسي فقط.

في ٢٩ مارس ٢٠١٧، قامت شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات بالتقدم بنشرة الطرح للبورصة المصرية حيث قامت شركة راية القابضة للاستثمارات 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 للاستثمارات المالية ش.م.م. بتحويل ١٠٠ مليون جنيه مصري لشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات تحت حساب زيادة رأسمال الشركة تنفيذاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٨ يناير ٢٠١٧.

في ٢٠ يونيو ٢٠١٧، قررت الشركة زيادة رأس المال المصدر باصدار عدد ٦٠٦٠٦٠٦ سهم بقيمة ١٦,٥ جنيه مصري للسهم الواحد (سعر الطرح) الذي يمثل القيمة الاسمية للسهم الواحد بمبلغ ٠,٥ جنيه مصري و علاوة اصداره للسهم الواحد بمبلغ ١٦ جنيه مصري و يتم ايداع هذا الفرق "علاوة الاصدار" الي حساب الاحتياطي باجمالي مبلغ و قدره ٩٦,٩٦٩,٦٩٧ جنيه مصري طبقاً لمجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ و تم تحديد رأس المال المرخص به للشركة بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري و المصدر بمبلغ ٥٣,٠٣٠,٣٠٢ 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.

١٥ - 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 ١٤)، 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.

١٦ - ضرائب الدخل المستحقة

الرصيد في	ضرائب الدخل	ضرائب الدخل	الرصيد في
١ يناير ٢٠١٨	الجارية	الجارية	١ يناير ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥,٨٨٧,٤٤٥	١٧,١٢١,٨١٥	١٧,١٢١,٨١٥	١٥,٨٨٧,٤٤٥
١٥,٨٨٧,٤٤٥	١٧,١٢١,٨١٥	١٧,١٢١,٨١٥	١٥,٨٨٧,٤٤٥
الرصيد في	ضرائب مسددة	ضرائب مسددة	الرصيد في
١ يناير ٢٠١٧	ومستقطعة	ومستقطعة	١ يناير ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨,٠٦٣,٨٦٢	(٢٢,٦٥٤,٣٧٨)	(٢٢,٦٥٤,٣٧٨)	٢٨,٠٦٣,٨٦٢
٢٨,٠٦٣,٨٦٢	(٢٢,٦٥٤,٣٧٨)	(٢٢,٦٥٤,٣٧٨)	٢٨,٠٦٣,٨٦٢
الرصيد في	ضرائب مسددة	ضرائب مسددة	الرصيد في
١ يناير ٢٠١٧	ومستقطعة	ومستقطعة	١ يناير ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨,٠٦٣,٨٦٢	(٣١,٣١٧,٤٥٠)	(٣١,٣١٧,٤٥٠)	٢٨,٠٦٣,٨٦٢
٢٨,٠٦٣,٨٦٢	(٣١,٣١٧,٤٥٠)	(٣١,٣١٧,٤٥٠)	٢٨,٠٦٣,٨٦٢

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٧- الإيرادات

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر		الإيرادات وفقاً لنوع الخدمة
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٩٢٤,٦٧٣	٧,١٤٦,٢٩٣	٢٠,٢٩٠,٧٢٢	٢٣,٤٩٦,١٢١	خدمات غير صوتية
٨١,٥٢٤,٢٨٢	٩٩,١٤٦,٤٧٧	٢٥١,٥٨١,٠٢٢	٢٧٣,٣٠٠,٧٨٢	خدمات مراكز الاتصالات
٩١٥,٧٨٧	٣٢٣,٢٧٩	٢,٥٣٢,٣٧٩	١,٥٩٦,٨٨٧	خدمات بيع عبر الهاتف
٢٣,١٠٩,٤٢٥	٣٦,٢٠٦,٩١٧	٦٥,٥١٩,١٤٤	٩٩,٣٢٠,٤٩٣	خدمات إحترافية
١١٢,٤٧٤,١٦٧	١٤٢,٨٢٢,٩٦٦	٣٣٩,٩٢٣,٢٦٧	٣٩٧,٧١٤,٢٨٣	

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر		الإيرادات وفقاً للمصدر
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٩٠٧,٩٥٠	٥,٧٩٨,١٥٨	١٤,٥٠٥,٦٣٨	١٦,٧٤١,٤٣٣	خدمات استضافة مراكز الاتصالات
٢١,٥٦٦,٩٢٥	٣٤,٨٦٧,٤٦٩	٦٠,٩٦١,٤١٤	٩٤,٩٩٨,٠٣٥	خدمات تعهيد الموارد البشرية
٨٥,٩٩٩,٢٩٢	١٠٢,١٥٧,٣٣٩	٢٦٤,٤٥٦,٢١٥	٢٨٥,٩٧٤,٨١٥	خدمات تعهيد مراكز الاتصالات
١١٢,٤٧٤,١٦٧	١٤٢,٨٢٢,٩٦٦	٣٣٩,٩٢٣,٢٦٧	٣٩٧,٧١٤,٢٨٣	

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر		الإيرادات وفقاً للعملة
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٣,٤٢٤,٣١٣	٥٩,٣٤٤,٦٥٧	١١٩,٨١٣,٨٩٥	١٦٤,٩٦٢,١٥٥	محلى (جنيه مصري)
٦٩,٠٤٩,٨٥٤	٨٣,٤٧٨,٣٠٩	٢٢٠,١٠٩,٣٧٢	٢٣٢,٧٥٢,١٢٨	بالخارج (عملة أجنبية)
١١٢,٤٧٤,١٦٧	١٤٢,٨٢٢,٩٦٦	٣٣٩,٩٢٣,٢٦٧	٣٩٧,٧١٤,٢٨٣	

* تتضمن الإيرادات خسائر فروق تقييم عملة بلغت ٥٠,٧٣٨ جنية مصري و ٦,٦٦٢,٨٦٧ جنية 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 جنية مصري و ٦,٤٥٧,٧٤١ جنية 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."

١٨- تكلفة الإيرادات

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر		تكاليف الإيرادات
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠,٠٤٥,٧٩٤	٧٧,٢٤٠,٩١٩	١٦٨,٦١٦,٩٠٨	٢٢٠,٦٧٢,٠١٤	مرتبات ومزايا عاملين
٣,٦٧٩,٨٤٢	٣,٤٥٤,٣٥٥	٩,٨٩٠,٩٩١	٩,٨٢٦,٩٦٣	مصروفات اهلاك (إيضاح ٤)
٤,٤٠٠,٤٣٠	٣,٠٩٤,٠٧٥	١١,١٧٥,٥٥٧	٧,٨٣٦,٧٣٠	مصروفات تكنولوجيا المعلومات
٥,١١٢,٨٧٠	٥,٣٠٨,٣٨٨	١٥,١٢٢,٩٢٧	١٧,٧١٧,٥٨١	تكلفة خدمات
٧١٣,٤٥٢	٩٦٢,٥٦٨	٢,٨١٣,١٤٥	٣,٥٩٨,١٠٥	مصروفات صيانة وإصلاح
١,٣٧٩,٠٨٠	٢,٥٩٨,٩٥٧	٣,٩٦٤,٠٢٣	٦,٦٤٩,٥٩٢	مصروفات مرافق
٧٥,٣٣١,٤٦٨	٩٢,٦٥٩,٢٦٢	٢١١,٥٨٣,٥٥١	٢٦٦,٣٠٠,٩٨٥	

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٩- مصروفات عمومية وإدارية

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات ومزايا عاملين
٧,٦٩٤,٠٦٣	٩,٣٢٢,٣٨٧	٢٢,٣٨٢,٨٤٤	٢٨,٣٢٢,٥٩٥	اتعاب مهنية
٣٥٥,٨٥٩	٢٦٩,٣٠٦	٨٢٢,٤٩٧	٧٧٨,٨٩٦	مصروفات بنكية
٣٢٦,١٧٩	٢٤٤,٠٦٨	١,٠٦٨,٠٧١	٦٤٦,٦٥٩	رحلات عمل
٦٥٤,٩٩٧	٣٤٥,٥٧٣	٢,٣٨٧,٢٠٩	٨٦٩,٨٦٥	مصروفات تدريب
٦٣٥,٩١٢	٨٨,٧٤٥	٢,٦١١,٠٩٢	٢,٢٣٠,٨٥٩	مصروفات أمن ونظافة
٣١٥,٥٥٢	٦٩٤,٥٠٥	١,٠٤٦,٩٥٢	٢,٠٣٠,٩٨٣	مصروفات أخرى
٤٦٠,١٥٢	٧٠٦,٣٥١	١,٢٥٦,٠٤٦	٣,٨٦٨,٦٧٠	
<u>١٠,٤٤٢,٧١٤</u>	<u>١١,٦٧٠,٩٣٥</u>	<u>٣١,٥٧٤,٧١١</u>	<u>٣٨,٧٤٨,٥٢٧</u>	

٢٠- مصروفات بيعية وتسويقية

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات ومزايا عاملين
٤٩٩,٩٦١	٥١٢,٠٠٨	١,٣٦٥,٠٠٤	١,٦٦١,٢٧٩	مصروفات تسويقية أخرى
٧٦٤,٧٢٨	٨٣,١٢١	١,٩٧٢,٢٠٢	١,٢٧٩,٦٥٨	
<u>١,٢٦٤,٦٨٩</u>	<u>٥٩٥,١٢٩</u>	<u>٣,٣٣٧,٢٠٦</u>	<u>٢,٩٤٠,٩٣٧</u>	

٢١- صافي الإيرادات / (المصروفات) التمويلية

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات تمويلية
٧,٠١١,١١٠	٧,٥٤٩,٢٠٧	٩,٦٧٢,٨٦٢	٢٥,٦٨٣,٢٧٩	فوائد من ودائع
١٥٧,٦٤٦	-	١٥٧,٦٤٦	-	فوائد من أطراف ذات علاقة
<u>٧,١٦٨,٧٥٦</u>	<u>٧,٥٤٩,٢٠٧</u>	<u>٩,٨٣٠,٥٠٨</u>	<u>٢٥,٦٨٣,٢٧٩</u>	مصروفات تمويلية
(١٨٩,٢٦٥)	(١,١٧٥,٢٣١)	(٦٩١,١٣٥)	(١,٦١١,٥٣٥)	مصروفات وفوائد بنكية
<u>(١٨٩,٢٦٥)</u>	<u>(١,١٧٥,٢٣١)</u>	<u>(٦٩١,١٣٥)</u>	<u>(١,٦١١,٥٣٥)</u>	صافي الإيرادات التمويلية
<u>٦,٩٧٩,٤٩١</u>	<u>٦,٣٧٣,٩٧٦</u>	<u>٩,١٣٩,٣٧٣</u>	<u>٢٤,٠٧١,٧٤٤</u>	

٢٢- توزيعات أرباح

تتمثل توزيعات الأرباح من الشركات التابعة على النحو التالي:

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
-	-	١٥,٣٤٨,٠٣٤	٣٠,٤١٣,١٤٢	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي
-	-	١٠,١٠١,٠٥٥	٢١,٨٣٦,٨٦٤	ثرى
-	-	٢٥,٤٤٩,٠٨٩	٥٢,٢٥٠,٠٠٦	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٣- ضرائب الدخل

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة الجارية
(٤,٣٤٩,٧٦٥)	(٥,٩٥٠,٦٦١)	(١٥,٨٧٤,٨٦٨)	(١٧,١٢١,٨١٥)	الضريبة المؤجلة
(٢٩٥,٧٩٦)	(٧١١,٩٧٩)	(١,٠٠٧,٦١٨)	(١,١٧٢,٩٤٤)	
(٤,٦٤٥,٥٦١)	(٦,٦٦٢,٦٤٠)	(١٦,٨٨٢,٤٨٦)	(١٨,٢٩٤,٧٥٩)	

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	اهلاك الأصول الثابتة
(٦٤٧,٣٩٥)	(٩٠٨,٣٧٦)	٣٥٣,٤٤٢	(٥٥٤,٩٣٤)	مخصصات، اضمحلال ومصروفات مستحقة
(٤٦٧,١٤٣)	(٢٢٦,٣٤٧)	٦٩٤,٤٥٠	٤٦٨,١٠٣	فروق تقييم عملة
١٠٦,٩٢٠	(٣٨,٢٢١)	١,٠٤٦,٨١٣	١,٠٠٨,٥٩٢	
(١,٠٠٧,٦١٨)	(١,١٧٢,٩٤٤)	٢,٠٩٤,٧٠٥	٩٢١,٧٦١	

٢٤- الموقف الضريبي

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 تقديريا 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 ٣٠ سبتمبر 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.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

د - ضريبة القيمة المضافة

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

هـ - ضريبة المبيعات

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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٥- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح القابل للتوزيع على ملاك الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ليس لدى الشركة أسهم مخفضة.

المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

ثلاثة أشهر		تسعة أشهر	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٦,٠٠١,٢٨٨	٢٢,٩٤٦,٢٩٧	٨١,٠٥٤,٨٧٩	١١٠,٠٣٧,٤٨٩
(٢,٨٧٣,٠٨١)	(٤,٣٥٩,٧٩٦)	(١٤,٣٦٥,٢٥٤)	(٢٠,٦٤١,٩٧١)
١٣,١٢٨,٢٠٧	١٨,٥٨٦,٥٠١	٦٦,٦٨٩,٦٢٥	٨٩,٣٩٥,٥١٨
١٠٠,٣٣٢,٠٨٨	١٠٦,٠٦٠,٦٠٦	١٠٠,٣٣٢,٠٨٨	١٠٦,٠٦٠,٦٠٦
٠,١٢	٠,١٧	٠,٦٦	٠,٨٤

سافي ارباح الفترة
سيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديري)*
سافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
توسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية
المخفضة
سيب 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 وتصرف بصفة شهرية لرئيس مجلس إدارة الشركة على أن تتم تسويتها في نهاية السنة المالية بعد إصدار القوائم المالية وإعتمادها من الجمعية العامة.

٢٦- التزامات محتملة

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي:

العملة الاصلية		العملة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	جنيه مصري
٤,٢٥٦,١٥٢	٤,٣٥٦,١٥٢	دولار امريكي
١,٩٣٦,٢٩٥	١,٩٣٦,٢٩٥	يورو
١٠٠,٥٥٩	١٠٠,٥٥٩	ريال سعودي
-	١٠٠,٠٠٠	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

الحد المدفوع من خطابات الضمان بلغ ١٧٤,٩٦٢ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: مبلغ ٢٢٤,٥٥١ جنيه مصري).

ب- قضايا قانونية

الشركة لديها عدة قضايا عمالية مع موظفين سابقين، استناداً لتقديرات الإدارة، فإن إحتمايه ان تكون نتائج القضايا في صالح الشركة محتملة، وانه ليس من المتوقع ان يكون اجمالى الأثر جوهرياً.

٢٧- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

الشركة معرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة

٢٧- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية -تابع

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

(أ) مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة

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

يكون تعرض الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الأقصى 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 أرباح 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. لا تحتفظ ولا تصدر الشركة أدوات مالية مشتقة.

التعرض لخطر معدل الفائدة

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

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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٧- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية -تابع

(ب) مخاطر السوق -تابع

ويرعرض 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		جنيه مصري		
٣٠٦,٩٠٠	+١%	٢٢١,٥٦٠	+١%	الأصل المالي
(٣٠٦,٩٠٠)	-١%	(٢٢١,٥٦٠)	-١%	
(٤٠٧)	+١%	-	+١%	الالتزام المالي
٤٠٧	-١%	-	-١%	

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	
جنيه مصري		جنيه مصري		
٦,٥٤٤,٠٠٦	+١٠%	٨,٨٨٦,٠٩٦	+١٠%	دولار أمريكي
(٦,٥٤٤,٠٠٦)	-١٠%	(٨,٨٨٦,٠٩٦)	-١٠%	
٢,٩٢٣	+١٠%	٨٦٩	+١٠%	يورو
(٢,٩٢٣)	-١٠%	(٨٦٩)	-١٠%	
-	+١٠%	٦٣,٢٩٦	+١٠%	جنيه إسترليني
-	-١٠%	(٦٣,٢٩٦)	-١٠%	
٢٠,٥٩٧	+١٠%	(٦٤٤,٠٦٥)	+١٠%	درهم إماراتي
(٢٠,٥٩٧)	-١٠%	٦٤٤,٠٦٥	-١٠%	
٤٠	+١٠%	٩٥٨,١٥٢	+١٠%	ريال سعودي
(٤٠)	-١٠%	(٩٥٨,١٥٢)	-١٠%	
٦٦٨,٩٥٠	+١٠%	١٧,٢١٤	+١٠%	زلوتي بولندي
(٦٦٨,٩٥٠)	-١٠%	(١٧,٢١٤)	-١٠%	

(ج) مخاطر السيولة

يتم متابعة التدفقات النقدية ومتطلبات السيولة الخاصة بالشركة بواسطة إدارة الشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على إقتراض 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 الإلتزامات المالية.

ويخلص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٧- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية -تابع

(ج) مخاطر السيولة -تابع

الإلتزامات 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					
موردون	٣٨,٥٣٥,٨١٢	-	-	-	٣٨,٥٣٥,٨١٢
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٦١,٢٢٠,٤٥٧	-	-	-	٦١,٢٢٠,٤٥٧
مستحق الى أطراف ذات علاقة	٧٣,٧١٥,١٧٦	-	-	-	٧٣,٧١٥,١٧٦
دائنو توزيعات أرباح	٥,١٩٩,٦٥٢	-	-	-	٥,١٩٩,٦٥٢
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة	١٧٨,٦٧١,٠٩٧	-	-	-	١٧٨,٦٧١,٠٩٧

الإلتزامات المالية

الإلتزامات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
تسهيلات ائتمانية	٣,٧٨٩,٤٢٥	-	-	-	٣,٧٨٩,٤٢٥
موردون	٤٥,٣٥٥,٩٥٠	-	-	-	٤٥,٣٥٥,٩٥٠
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٥٥,٩١٣,٢٨٠	-	-	-	٥٥,٩١٣,٢٨٠
مستحق الى أطراف ذات علاقة	٨٦,٧٣٨,٠٣٨	-	-	-	٨٦,٧٣٨,٠٣٨
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة	١٩١,٧٩٦,٦٩٣	-	-	-	١٩١,٧٩٦,٦٩٣

٢٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية لدى البنوك، ارصدة العملاء واوراق القبض والإيرادات المستحقة، والأرصدة المدينة أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة الموردون 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.

٢٩- 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.

٣٠- أرقام المقارنة

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