شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
وتقرير الفحص المحدود عليها

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
راغب، حمودة، إسطنبولي، تاج الدين والكيلاني
صندوق بريد ٢٠ القطامية
برج راما
الطريق الدائري، قطعة رقم ١١٠أ
القطامية، القاهرة، مصر

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / مجلس إدارة شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المستقلة المرفقة **لشركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية)** في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المستقلة للدخل 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 هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة 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" . ويشمل 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 تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفى 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 ٢٠١٥ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

كما هو موضح بإيضاح (٥) و(٦) ، لدى الشركة استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وقامت بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية . ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وكذا أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة .

القاهرة في : ١١ نوفمبر ٢٠١٥

مراقب الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الميزانية المستقلة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

	إيضاح	٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠١٤/١٢/٣١ جنيه مصري
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة	(٣)	١٠,٨٥٦,٣٨٤	١٣,٧٣٥,٦٧٨
أصول غير ملموسة	(٤)	٤٦٥,٩٥٠	٨٦٩,٠٤٢
مشروعات تحت التنفيذ		٣,٨٤٥,٣٠٠	-
استثمارات في شركات تابعة	(٥)	٨٦٤,٧٣٦,٩٤٣	٥٣٤,٠٠٠,٠٨٥
استثمارات في شركات شقيقة	(٦)	٥٦,٣٢٦,٣٠٠	٨١,٤٠٧,٨٧٩
استثمارات متاحة للبيع	(٧)	٢٣,٨١٤,٢٥٠	٣١,٥١٤,٢٥٠
مستحق من شركات تابعة طويل الاجل	(٨- ب)	٧٤,٩٠٩,٧٠٨	٣٦٢,٢٤٢,٤٠٥
أصول ضريبية مؤجلة	(١٩-٢)	٢١٧,٢٢٧	-
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٠٣٥,١٧٢,٠٦٢	١,٠٢٣,٧٦٩,٣٣٩
أصول متداولة			
أوراق قبض		٣,٦٩٩,٩٩٩	٧,٤٦٢,٥٢٣
مستحق من شركات تابعة وشقيقة	(٨- أ)	٥٦,٢١٢,١٢٥	٦٩,٣٥٧,٧٦٠
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٩)	٢٢,٤٦٣,٧٦٦	٢٠,٨١٩,٧١٥
نظام إثابة وتحفيز	(١٦)	٢,٧١٤,٢٩٨	٢,٧١٤,٢٩٨
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٠)	١,٢١٥,١٧٥	١,٣٤٠,٣٨٤
إجمالي الأصول المتداولة		٨٦,٣٠٥,٣٦٣	١٠١,٦٩٤,٦٨٠
التزامات متداولة			
مخصصات	(١١)	١٠,١١٥	١٤٥,١١٥
تسهيلات ائتمانية	(١٢)	١٢,٩٢٢,٥٨٩	١٤,٥٣٨,٠٧٦
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٣)	١٨,٦٠٥,٢١٠	١٧,٣٤١,٢٤٦
موردون	(١٤)	٢,١٨٧,١٣٨	٢,٨٧٥,٨٣٧
ضريبه الدخل الجارية المستحقة		٢٢,٩١٣,١٠٧	٢,٣١٢,٦٥٦
مستحق إلى شركات تابعة	(٨- أ)	١٦٤,٤٨٢,٢٥٢	٢٦٥,٣٥٧,٩٨٢
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	(١٧)	٤٣,٨٩٧,٥٣١	٤٤,٩٨٨,٤٩٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢٦٥,٠١٧,٩٤٢	٣٤٧,٥٥٩,٤٠٧
(زيادة الالتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة) رأس المال العامل		(١٧٨,٧١٢,٥٧٩)	(٢٤٥,٨٦٤,٧٢٧)
إجمالي الاستثمار		٨٥٦,٤٥٩,٤٨٣	٧٧٧,٩٠٤,٦١٢
يتم تمويله على النحو التالي			
حقوق الملكية			
رأس المال	(١٥)	٤٢٠,٥٢٠,٦٩٥	٤٢٠,٥٢٠,٦٩٥
احتياطي قانوني		٢٦,٨٣٢,٠٢٧	٢٤,٥٥٢,٢٧٢
احتياطي عام	(٢٢)	٣٦,١٩٥,١٩٩	٣٦,١٩٥,١٩٩
إحتياطي نظام الاثابة والتحفيز	(٢١)	٢,٣٠٨,٣٦٢	٢,٢١٩,٦٩٩
أرباح مرحلة		١٧٨,٢٧٨,٦٨٤	١٥٨,٧٧٨,٠٨٢
أرباح الفترة / العام		٩٤,٦٠١,٦١١	٤٥,٥٩٥,٠٩٨
إجمالي حقوق الملكية		٧٥٨,٧٣٦,٥٧٨	٦٨٧,٨٦١,٠٤٥
التزامات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل	(١٧)	٨٥,١١٨,٩٩٣	٧٤,٧٤٤,٩٢٣
مستحق الى شركات تابعة طويل الأجل	(٨ - ب)	٧٣٥,٢٦٦	٧,٩١٤,٩٢٥
التزامات أخرى طويلة الأجل		١١,٨٦٨,٦٤٦	٧,٢٩١,٩٧٦
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٩-٢)	-	٩١,٧٤٣
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٩٧,٧٢٢,٩٠٥	٩٠,٠٤٣,٥٦٧
إجمالي تمويل رأس المال العامل والأصول غير المتداولة		٨٥٦,٤٥٩,٤٨٣	٧٧٧,٩٠٤,٦١٢

المراقب المالي	الرئيس التنفيذي للقطاعات الماليه	رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
أحمد فاروق	سامر الوزيري	مدحت خليل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لايتجزأ من القوائم المالية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق .

شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

	إيضاح	عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه مصري	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصرى	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه مصرى
إيرادات إستثمارات فى شركات تابعة	(١٨)	٦٠,٠٦٠,٤٩٠	٥٤,٤٥٠,٤١٠	١٤,٣١٥,٣٧٨	-
مقابل خدمات فنية	(١٨)	٢٨,٥٩٣,٥١٨	٢٤,٧٠١,٢٧٥	٩,٢٨٧,٢١١	٨,٩٨٦,٥٩٣
إيرادات إستثمارات متاحة للبيع		-	٦١٢,٠٠٠	-	-
إجمالي الإيرادات		٨٨,٦٥٤,٠٠٨	٧٩,٧٦٣,٦٨٥	٢٣,٦٠٢,٥٨٩	٨,٩٨٦,٥٩٣
مصروفات عمومية وإدارية		(٣٩,٢٣١,٢٠٩)	(١٨,٢٣٢,٧٨١)	(٢٣,٠٦٤,٢٥٠)	(٨,٥٨٦,٣٥١)
بدلات اعضاء مجلس ادارة		(٢١٥,٠٠٠)	(٢٢٥,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠)	(٨٠,٠٠٠)
مصروفات تسويقيه		(٢,٩٠٥,٦١١)	(٣,١٥٠,٦٥٦)	(١,٣٢٤,٠٦٦)	(٩٧٨,٧٧٥)
أرباح (خسائر) التشغيل		٤٦,٣٠٢,١٨٨	٥٨,١٥٥,٢٤٨	(٧٩٨,٢٢٧)	(٦٥٨،٥٣٣)
مصروفات تمويلية		(٣٤,٠٢٥,٢٦٢)	(٢٦,١٤٩,٢١١)	(٢٤,١٥٣,٧٨٣)	(٩,٥٨٧,٨٣٧)
إيرادات تمويلية		٨,٨٦٥,٠٢٣	٢٤,٢٣٤,٧٥٠	٦,٤١١,٢٣٦	١١,١٠٣,٥٧١
إيرادات أخرى		٣١٦,٦٩٧	٧٧٧,٨٥٠	٤٥,٠٣٣	٥٢٠,٧٣٤
ارباح (خسائر) بيع استثمارات في شركات شقيقة	(٦)	١٣٨,٥٧٨,٢٢٢	(٢,٤٨١,١٤٧)	١٣٨,٥٧٨,٢٢٢	-
خسائر اضمحلال استثمارات في شركات تابعة	(٨)	(٣٤,٧٣٠,٥٤٦)	(٢,٠٢٠,٣١٨)	(٣٤,٧٣٠,٥٤٦)	-
خسائر إضمحلال استثمارات متاحة للبيع	(٧)	(٧,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٧,٧٠٠,٠٠٠)	-
فروق تقييم عملة		(٤٠٠,٥٧٣)	(٣٠,٤٩٠)	(٢١,٨٧٧)	(١٤٩,٦٨٤)
أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل		١١٧,٢٠٥,٧٤٩	٥٢,٤٨٦,٦٨٢	٧٧,٦٣٠,٠٥٨	١,٢٢٨,٢٥١
ضريبة الدخل	(١٩-١)	(٢٢,٦٠٤,١٣٨)	(٧٦٥,١٢٩)	(٢٢,٤١٦,١٨٦)	(١٧٠,١٥٧)
أرباح الفترة		٩٤,٦٠١,٦١١	٥١,٧٢١,٥٥٣	٥٥,٢١٣,٨٧٢	١,٠٥٨,٠٩٤
نصيب السهم في أرباح الفترة	(٢٠)	١,٠١	٠,٦٣	٠,٥٩	٠,٠١

المراقب المالي	الرئيس التنفيذى للقطاعات الماليه	رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
احمد فاروق	سامر الوزيري	مدحت خليل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	إحتياطي اسهم الإثابة والتحفيز	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	٤٢٠,٥٢٠,٦٩٥	٢٤,٥٥٢,٢٧٢	٣٦,١٩٥,١٩٩	٢,٢١٩,٦٩٩	١٥٨,٧٧٨,٠٨٢	٤٥,٥٩٥,٠٩٨	٦٨٧,٨٦١,٠٤٥
المحول الي أرباح مرحلة والاحتياطي القانوني	-	٢,٢٧٩,٧٥٥	-	-	٤٣,٣١٥,٣٤٣	(٤٥,٥٩٥,٠٩٨)	-
توزيعات ارباح مدفوعة	-	-	-	-	(٢٣,٨١٤,٧٤١)	-	(٢٣,٨١٤,٧٤١)
إحتياطي أسهم الاثابه والتحفيز	-	-	-	٨٨,٦٦٣	-	-	٨٨,٦٦٣
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	٩٤,٦٠١,٦١١	٩٤,٦٠١,٦١١
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	**٤٢٠,٥٢٠,٦٩٥**	**٢٦,٨٣٢,٠٢٧**	**٣٦,١٩٥,١٩٩**	**٢,٣٠٨,٣٦٢**	**١٧٨,٢٧٨,٦٨٤**	**٩٤,٦٠١,٦١١**	**٧٥٨,٧٣٦,٥٧٨**
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤	٣٧٠,٥٢٠,٦٩٥	٢٠,٠٤٨,٠٤٠	٣٦,١٩٥,١٩٩	٢,١٠١,٤٨٢	٧٣,١٩٧,٦٨٤	٩٠,٠٨٤,٦٣٠	٥٩٢,١٤٧,٧٣٠
المحول الي أرباح مرحلة	-	٤,٥٠٤,٢٣٢	-	-	٨٥,٥٨٠,٣٩٨	(٩٠,٠٨٤,٦٣٠)	-
إحتياطي أسهم الاثابه والتحفيز	-	-	-	٨٨,٦٦٣	-	-	٨٨,٦٦٣
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	٥١,٧٢١,٥٥٣	٥١,٧٢١,٥٥٣
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	**٣٧٠,٥٢٠,٦٩٥**	**٢٤,٥٥٢,٢٧٢**	**٣٦,١٩٥,١٩٩**	**٢,١٩٠,١٤٥**	**١٥٨,٧٧٨,٠٨٢**	**٥١,٧٢١,٥٥٣**	**٦٤٣,٩٥٧,٩٤٦**

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لايتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

	إيضاح	عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠ جنيه مصري	عن التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل		١١٧,٢٠٥,٧٤٩	٥٢,٤٨٦,٦٨٢
إهلاك أصول ثابتة واستهلاك الأصول غير الملموسة	(٣ ، ٤)	٤,٢٣١,٨٥٠	٥,٠٩٤,٤٧٧
اسهم الاثابه والتحفيز		٨٨,٦٦٣	٨٨,٦٦٣
(أرباح) خسائر بيع استثمارات في شركات شقيقة	(٦)	(١٣٨,٥٧٨,٢٢٢)	٢,٤٨١,١٤٧
خسائر اضمحلال استثمارات في شركات تابعة	(٨)	٣٤,٧٣٠,٥٤٦	٢,٠٢٠,٣١٨
خسائر اضمحلال استثمارات متاحة للبيع		٧,٧٠٠,٠٠٠	-
		٢٥,٣٧٨,٥٨٦	٦٢,١٧١,٢٨٧
التغير في أوراق قبض		٣,٧٦٢,٥٢٤	(٦,٣٦٨,٥٠٠)
التغير في مستحق من شركات تابعة – طويلة الأجل	(٨ - ب)	٢٨٧,٣٣٢,٦٩٧	(١١٠,٧٢٩,٩١١)
التغير في مستحق من شركات تابعة وشقيقة	(٨ - أ)	(٢١,٥٨٤,٩٠٨)	(١١,٣٨٥,٥٣٠)
التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٩)	(١,٦٤٤,٠٥١)	(١,٣٣١,٤٩١)
التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٣)	١,٢٦٣,٩٦٤	(٨,٥٣٣,٧٨٩)
التغير في موردون	(١٤)	(٦٨٨,٦٩٩)	(٣,٦٣٣,٤٦٢)
التغير في مستحق إلى شركات تابعة	(٨ - أ)	(١٠٠,٨٧٥,٧٣٠)	١١٨,٣٣٥,٨٢٧
التغير في المستحق إلى شركات تابعة – طويل الأجل	(٨ - ب)	(٧,١٧٩,٦٥٩)	(٤,٠٨١,٨٩٣)
التغير في التزامات أخرى طويلة الأجل		٤,٥٧٦,٦٧٠	٢,٢٨٩,٥٦٢
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		١٩٠,٣٤١,٣٩٤	٣٦,٧٣٢,١٠٠
المستخدم من المخصصات	(١١)	(١٣٥,٠٠٠)	(٤٥,٣٩٧)
ضرائب دخل مدفوعة		(٢,٣١٢,٦٥٦)	(١٠٩,٤٧٧)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		١٨٧,٨٩٣,٧٣٨	٣٦,٥٧٧,٢٢٦
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابته	(٣)	(٩٤٩,٤٦٨)	(٢,٤١٩,٢٣٩)
مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ		(٣,٨٤٥,٣٠٠)	-
مدفوعات في استثمارات فى شركات تابعة	(٥)	(٣٣٠,٧٣٦,٨٥٨)	(٥٤,٨٠٠,٠٠٠)
مقبوضات من بيع استثمارات في شركات تابعة		-	٧٣٠,٠٠٠
مقبوضات من بيع استثمارات في شركات شقيقة		١٦٣,٦٥٩,٨٠١	-
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(١٧١,٨٧١,٨٢٥)	(٥٦,٤٨٩,٢٣٩)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(مدفوعات) مقبوضات من تسهيلات ائتمانية	(١٢)	(١,٦١٥,٤٨٧)	٥٣,٤٣٢,٤٥٨
مقبوضات من (مدفوعات فى) قروض طويلة الأجل	(١٧)	٩,٢٨٣,١٠٦	(٢٩,٥٥٩,٥٧٦)
توزيعات أرباح مدفوعة		(٢٣,٨١٤,٧٤١)	(٤٧٣,٨٢٦)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل		(١٦,١٤٧,١٢٢)	٢٣,٣٩٩,٠٥٦
صافى (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها – خلال الفترة		(١٢٥,٢٠٩)	٣,٤٨٧,٠٤٣
النقدية وما في حكمها – أول الفترة		١,٣٤٠,٣٨٤	٤٢٨,٣٦٨
النقدية وما في حكمها - أخر الفترة	(١٠)	١,٢١٥,١٧٥	٣,٩١٥,٤١١

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٥) جزء لايتجزأ من القوائم المالية المستقلة .

١ - نبذة عن الشركة

- تأسست شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام قانون ٩٥ لسنه ١٩٩٢ .
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٢٧٥٧٤ فى٩ مايو ١٩٩٩ .
- مقر الشركة المسجل المحور المركزي خلف مستشفي دار الفؤاد الحي المتميز ٦ أكتوبر .
- الأنشطة الرئيسية التي تقوم بها الشركة هي الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن التسعة أشهر المنتهية فى٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ في ١١ نوفمبر ٢٠١٥ طبقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢-١ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق.

٢-٣ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهى عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً باستخدام سعر صرف ثابت يتم تغييره شهريا.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل .
- 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 .

٤-٢ 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 الدخل 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
مباني	٤٠
أجهزة كهربائية	٤
تحسينات وديكورات	٥
أثاث وأدوات	٨
أجهزة كمبيوتر	٣
تركيبات وتجهيزات	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 الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل . ويتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الانتاجي المقدر يختلف عن العمر الانتاجي المقدر للأصل الأساسي ، وعلى ذلك فإذا استوفت هذه الأصول شروط الاعتراف المذكورة في الفقرة ٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ فإن النفقات التي تحدث لاستبدال أو تجديد مكونات الأصل يمكن المحاسبة عنها عند الاقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية .

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لاتتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية 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 الدخل .

٢-٥ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة .

بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال .

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الدخل في الفترة التي أنفقت فيها المصروفات .
يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والشهادات والتراخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (١-٣ سنوات) .

٢-٦ المشروعات تحت التنفيذ

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

٢-٧ الاستثمارات

استثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة ، ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة .

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

الاستثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠% ولا تزيد عن ٥٠% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل، وذلك لكل استثمار على حدة .

الاستثمارات المتاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع، غير مبوبة كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

عند الاعتراف الأولي ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرةً .

بعد القياس الأولي ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى استبعاد الأصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل ، أو إذا تم تحديد أن الأصل قد اضمحل، وفى هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل . وفي حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة .

استثمارات في حقوق ملكية: في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الدخل. ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات في حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل، ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٨-٢ أسهم خزينة

تدرج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها وتظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية بالميزانية، وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالميزانية ، وطبقاً لنص المادة ٤٨ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٩٨ ينبغي على الشركة التصرف في هذه الأسهم للغير في مدة أقصاها سنة من تاريخ اقتنائها وإلا التزمت الشركة بتخفيض رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية لتلك الأسهم .

٩-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث ماضي ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديدها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

١٠-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجنب ٥ % من صافى أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي٥٠ % من رأس مال الشركة المصدر . ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة .

٢-١١ الاقتراض

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

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال . وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل .

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن مصروفات التمويل في قائمة الدخل .

٢-١٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب .

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية .

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٢-١٣ 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 .

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم .

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- **إيرادات الفوائد**
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن فوائد دائنة .

- **توزيعات الأرباح**
يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الأسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

- **إيراد الإيجار**
تتم المحاسبة عن إيراد الإيجار التشغيلي باستخدام القسط الثابت على عمر عقد الإيجار ، ويتم إدراج إيراد الإيجار بقائمة الدخل ضمن إيرادات أخرى .

٢-١٤ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في الفترة التي تحققت فيها تلك المصروفات .

٢-١٥ تكاليف الاقتراض

يتم تحميل تكاليف الاقتراض كمصروف في الفترة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

٢-١٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من 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 ، وقد تم اعتماد عقود المعاوضة في الجمعية العامة العادية.

٢-١٧ 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.